



AGENCIJA

ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2014 s finančnim načrtom 2014

Januar 2014

mag. Mojca Majič
direktorica

Kazalo

1. O AGENCIJI	3
1.1. Uvod	3
1.2. Vrednote Agencije	3
1.3. Pristojnosti Agencije	4
1.4. Postopki odločanja v posamičnih nadzornih zadevah	5
1.4.1. Nadzor nad pooblaščenimi revizorji	5
1.4.2. Nadzor nad revizijskimi družbami	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	10
1.7. Sodelovanje z domačimi institucijami	11
1.8. Področje mednarodnega sodelovanja	11
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)	12
1.2. Temeljne pravne podlage	13
2. AKTIVNOSTI AGENCIJE	13
2.1. Postopki zoper poobl. revizorje, pooblaščene ocenjevalce in revizijske družbe	13
2.1.1. Uvedeni postopki Agencije v letu 2013	14
2.1.2. Pravnomočni ukrepi Agencije do 31. 12. 2013	15
2.2. Predvidene spremembe evropske zakonodaje na področju revidiranja	17
2.2.1. Predlog Uredbe Evropskega parlamenta o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo	17
2.2.2. Predlog spremembe Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah	22
2.3. Predvidene spremembe zakona o revidiranju	24
3. PROGRAM DELA	25
3.1. Cilji Agencije	25
3.2. Opredelitev najpomembnejših operativnih ciljev Agencije v letu 2014	26

3.2.1. Cilj: Samostojno opravljanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev s strani Agencije	26
3.2.2. Cilj: Nadzor Agencije nad Slovenskim inštitutom za revizijo pri izvajanju nadzora kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb.....	28
3.2.3. Cilj: Preveritev pravilnosti izdaje dovoljenj / podaljšanj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja	29
3.2.4. Cilj: Zagotoviti kakovost izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor in pooblaščen ocenjevalec	30
3.2.5. Cilj: Zagotoviti kakovost stalnega (dodatnega) izobraževanja pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev	31
4. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2014.....	33
4.1. Po načelu denarnega toka.....	33
4.1.1. Prihodki	33
4.1.2. Odhodki.....	35
4.1.3. Investicijski odhodki.....	39
4.2. Po načelu nastanka poslovnega dogodka	39
5. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA.....	39
6. ZAKLJUČEK	41

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 2014 temelji na petletnem delovanju Agencije na področju nadzora nad revizijsko stroko in na temeljnem poslanstvu Agencije - opravljanju javnega nadzora nad kakovostjo revidiranja. Težnja Agencije je v prihodnje prispevati še več k izboljšanju kvalitete opravljenih obveznih revizij gospodarskih družb, ugledu in kakovosti revizijske stroke ter okrepiti javni nadzor in zunanje zagotavljanje kakovosti revidiranja. 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.

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 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**, 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 zahteve 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 POOBLAŠČENIMI REVIZORJI

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.

Zakoniti revizorji morajo namreč delovati po najvišjih etičnih standardih. Pri svojem delu morajo delovati v skladu s poklicno etiko, ki obsega zastopanje javnega interesa, neoporečnost in nepristranskost, strokovno usposobljenost in primerno skrbnost. Razrešitev revizorja v gospodarski družbi, ki ga je imenovala skupščina, je v novi ureditvi mogoča le iz utemeljenih razlogov, ki jih mora gospodarska družba sporočiti organu javnega nadzora.

Pri delu revizorjev se upoštevajo načela iz Kodeksa etike računovodskih strokovnjakov Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov (IFAC). Slovenska revizijska stroka pa pri svojem delu uporablja Mednarodne standarde revidiranja.

1.4.2. 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.

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.

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.

1.4.3. NADZOR NAD POOBLAŠČENIMI OCENJEVALCI

Agencija opravlja javni nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih k obvezni reviziji. 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. Prvi mandat strokovnega sveta in direktorice se zaključuje konec leta 2014.

Strokovni svet Agencije sestavljajo naslednji člani:

- mag. Mojca Majič, predsednica strokovnega sveta in direktorica Agencije
- mag. Miranda Groff Ferjančič (Ministrstvo za finance)
- Matej Krumberger (Banka Slovenije)
- dr. Igor Lončarski (Ljubljanska borza)
- mag. Anica Nemeč (Slovenski inštitut za revizijo)
- mag. Borut Radinja (Agencija za zavarovalni nadzor)
- Darja Trček (Ministrstvo za gospodarstvo)
- dr. Damjan Žugelj (Agencija za trg vrednostnih papirjev)

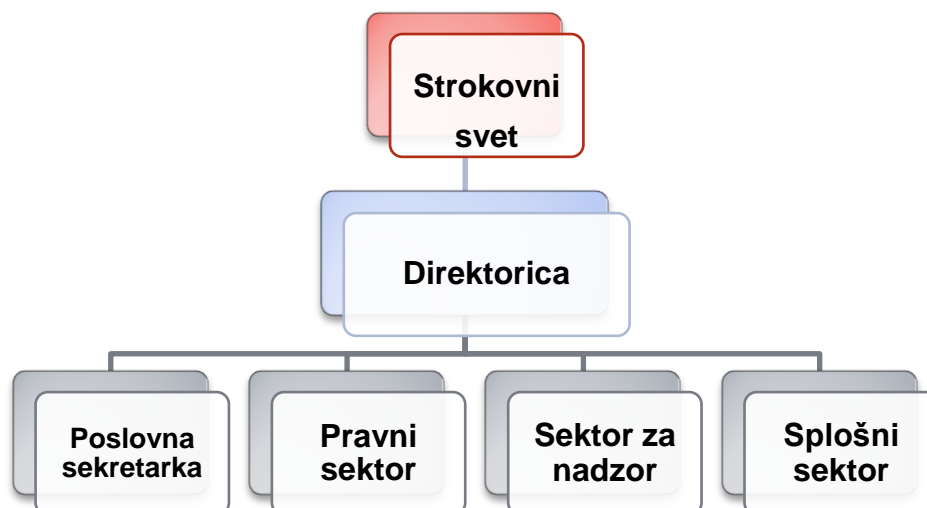
Pristojnosti strokovnega sveta Agencije so:

- 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 2014 Agencija načrtuje, da bo imel strokovni svet 10 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. 2013 pa je bilo v Agenciji zaposlenih 5 oseb. Za leto 2014 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, pooblaščenica revizorka, preizkušena notranja revizorka
- Sektor za nadzor:
 - Pomočnica direktorice: univerzitetna dipl. ekonomistka, pooblaščenica revizorka
 - Pomočnica direktorice: univerzitetna dipl. ekonomistka, pooblaščenica revizorka, preizkušena notranja revizorka
- Pravni sektor
 - Višji svetovalec področja I.: univerzitetni dipl. pravnik
- Splošni sektor
- Poslovna sekretarka: dipl. upravna organizatorica

Agencija skladno z ZRev-2 zagotavlja kakovost dela pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih k reviziji in odloča v postopkih nadzora nad njihovo kakovostjo dela, vendar pa Agencija nima zaposlenega kadra z licenco pooblaščenega ocenjevalca vrednosti in bo zato tudi v letu 2014 v ta namen angažirala zunanje strokovnjake.

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 petih uslužbencev imajo trije 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 zakonodaje, zlasti v luči evropskega pravnega reda, kot tudi razvoja mednarodne in domače revizijske, ocenjevalske ter računovodske stroke. 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.

Poleg samoizobraževanja v obliki prebiranja strokovnih člankov in literature se bodo zaposleni udeleževali tudi domačih in po potrebi tujih izobraževanj. Agencija je v okviru projekta FRTAP (Financial Reporting Technical Assistance Project), ki ga financira švicarski sklad in izvaja Svetovna banka, vključena v aktivnosti izmenjave dobre prakse nadzornih postopkov med evropskimi nadzorniki in izobraževanja na mednarodni ravni. Svetovna banka je v letih 2012 in 2013 izvedla nekatere študijske obiske pri nadzornih inštitucijah na področju revidiranja v Evropi, konference in izobraževanja s področja računovodstva, revizije

in izvajanja nadzorov, katerih sta se udeležili tudi predstavnici Agencije. Podobne aktivnosti se bodo odvijale tudi v letu 2014.

Agencija bo v letu 2014 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, zlasti s Slovenskim inštitutom za revizijo (v nadaljevanju Inštitut), ki je na podlagi določb ZRev-2 tudi nadzorni organ nad kakovostjo revidiranja, Ministrstvom za finance, Banko Slovenije, Agencijo za trg vrednostnih papirjev, Agencijo za zavarovalni nadzor, Uradom za preprečevanje pranja denarja ter drugimi institucijami in organizacijami v Republiki Sloveniji.

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.

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 45 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.

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 27 državah članicah je pomembno za učinkovito implementacijo določb direktive.

Za leto 2014 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. Zelo koristna za izvajanje učinkovitih nadzorov je 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 omrežij 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 vprašanih 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 2014 so načrtovane tri dvodnevne konference v različnih državah, kjer delujejo nadzorni organi, člani 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; v nadaljevanju ZJA)
- 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 in 101/13-ZIPRS1415; v nadaljevanju: ZJF)
- 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)
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (Ur. l. RS 101/13; v nadaljevanju: ZIPRS1415)

2. AKTIVNOSTI AGENCIJE

2.1. POSTOPKI ZOPER POOBLAŠČENE REVIZORJE, POOBLAŠČENE OCENJEVALCE IN REVIZIJSKE DRUŽBE

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 predmet trgovanja na OTC-ju, pregledana najmanj enkrat v treh letih, vse druge revizijske družbe pa najmanj enkrat v šestih letih. Glede na to, da Inštitut opravlja nadzore, ki so obvezni po zakonu, pa 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 revidiranca (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 2013 prejela s strani tretjih oseb osem prijav s sumom kršenja pravil revidiranja.

2.1.1. UVEDENI POSTOPKI AGENCIJE V LETU 2013

Agencija je v letu 2013 uvedla **tri nadzorne postopke zoper pooblaščen revizorje**, za katere je obstajal utemeljen sum, da so pri revidiranju kršili pravila revidiranja, od tega je bil v enem primeru pooblaščenemu revizorju izrečen ukrep nadzora, in sicer mu je bil izrečen opomin. Dva postopka zoper pooblaščen revizorje še nista zaključena. Sicer pa je Agencija v letu 2013 pregledala vso nadzorno dokumentacijo, ki jo je prejela od Inštituta in kjer je bilo mnenje revizijskega sveta Inštituta, da pri revidiranju računovodskih izkazov niso bile ugotovljene pomembnejše nepravilnosti pravil revidiranja za triindvajset pooblaščenih revizorjev.

Agencija je v letu 2013 uvedla **tri nadzorne postopke 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 dodatnimi ukrepi in dve odredbi o odpravi kršitev. Dva postopka sta že zaključena z izdajo odločbe o ugotovitvi odprave kršitev. Agencija je pregledala vso nadzorno dokumentacijo, ki jo je prejela od Inštituta in kjer je bilo mnenje revizijskega sveta Inštituta, da pri delovanju revizijskih družb in obvladovanju kakovosti niso bile ugotovljene pomembnejše nepravilnosti za pet revizijskih družb.

Agencija je v letu 2013 uvedla **osem nadzornih postopkov zoper pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti**, za katere je obstajal utemeljen sum, da so kršili pravila ocenjevanja. 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. V treh primerih je bil pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti izrečen opomin, v enem pa odredba o odpravi kršitev. Trije postopki še niso zaključeni. Agencija je pregledala vso nadzorno dokumentacijo, ki jo je prejela od Inštituta in kjer je bilo mnenje strokovnega sveta Inštituta, da pri ocenjevanju vrednosti niso bile ugotovljene pomembnejše nepravilnosti pravil ocenjevanja za dvanajst pooblaščenih ocenjevalcev.

V letu 2013 je Agencija izdala 38 upravnih aktov nadziranim osebam, in sicer:

POOBLAŠČENIM REVIZORJEM (9):

- 2 odločbi o začetku postopka za izrek opomina,
- 5 odločb o izreku opomina,
- 1 odredba o odpravi kršitev,
- 1 odločba o ugotovitvi odprave kršitev.

POOBLAŠČENIM OCENJEVALCEM (16):

- 4 odločbe o začetku postopka za izrek opomina
- 2 odločbi o začetku postopka za odvzem dovoljenja
- 6 odločb o izreku opomina,
- 1 odločba o izreku pogojnega odvzema dovoljenja,
- 2 odredbi o odpravi kršitev,
- 1 odločba o ugotovitvi odprave kršitev.

REVIZIJSKIM DRUŽBAM (13):

- 2 odredbi o odpravi kršitev,
- 1 odredba o odpravi kršitev z dodatnimi ukrepi,
- 6 odločb o ugotovitvi odprave kršitev,
- 1 odločba o zavrnitvi ugovora revizijske družbe zoper odredbo o odpravi kršitev,
- 1 odločba o ugoditvi ugovoru revizijske družbe zoper odredbo o odpravi kršitev,
- 2 odločbi o delni ugoditvi ugovoru revizijske družbe zoper odredbo o odpravi kršitev.

2.1.2. PRAVNOMOČNI UKREPI AGENCIJE DO 31. 12. 2013

Od vseh izrečenih ukrepov pooblaščenim revizorjem je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2013 trideset ukrepov že pravnomočnih:

- Leto 2010: 5 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2011: 12 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 9 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 4 pravnomočnih ukrepov

V štirinajstih primerih je bila vložena tožba na Vrhovno sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: VS RS), od katerih se je VS RS v osmih primerih odločilo v korist Agencije, eno tožbo pa je VS RS zavrglo, v enem primeru je tožbi ugodilo in odločbo Agencije odpravilo, v štirih 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 je bila vložena ena tožba, o kateri se sodišče še ni izreklo.

Od vseh izrečenih ukrepov revizijskim družbam je do 31. 12. 2013 štiriinpetdeset ukrepov pravnomočnih:

- Leto 2010: 14 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2011: 23 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 12 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 5 pravnomočnih ukrepov

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

Od vseh izrečenih ukrepov pooblaščenim ocenjevalcem je do 31. 12. 2013 devetnajst ukrepov že pravnomočnih:

- Leto 2011: 9 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 5 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 5 pravnomočnih ukrepov

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

Agencija je v **Poročilu o ukrepih za leto 2012**, katerega namen je obvestiti javnost o sprejetih končnih in pravnomočnih ukrepih, naloženim pooblaščenim revizorjem in revizijskim družbam in objavljen na njenih [spletnih straneh](#), podrobneje opisala izrečene pravnomočne ukrepe revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem. Povzetki pravnomočnih ukrepov zoper pooblaščene revizorje pa so poimensko objavljeni na spletnih straneh Inštituta v registru pooblaščenih revizorjev.

Strokovni svet Agencije je 2. 12. 2013 podal soglasje na Načrt opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji v letu 2014 s strani Inštituta, na podlagi katerega bo Inštitut opravil nadzor nad 18 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, zaradi česar je Inštitutu priporočila, naj med revizijske projekte, ki bodo predmet pregleda, vključi tudi revizije takšnih družb, predvsem finančnih institucij, zaradi zaznane večje stopnje tveganja.

2.2. PREDVIDENE SPREMEMBE EVROPSKE ZAKONODAJE NA PODROČJU REVIDIRANJA

Evropska komisija je decembra 2011 objavila predlog *Direktive Evropskega parlamenta in Sveta o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze*. Predlog Direktive bistveno spreminja obstoječo ureditev, kot jo imamo na tem področju urejeno v Sloveniji. Prav tako je Evropska komisija objavila predlog *Uredbe Evropskega parlamenta in sveta o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa*, ki tudi na novo uvaja zahteve glede obvezne revizije subjektov oziroma družb javnega interesa.

Po dveh letih usklajevanja besedila obeh dokumentov, sta bila konec leta 2013 sprejeta dokončna predloga Uredbe in Direktive, ki morata biti pred začetkom veljavnosti potrjena in izglasovana v Evropskem parlamentu. To se bo zgodilo predvidoma v februarju oziroma marcu leta 2014.

Načrtovano je, da se bo sedANJI predlog Komisije o spremembah direktive o obveznih revizijah uporabljal hkrati s predlogom uredbe o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa. Oba predloga sta del sedanje regulativne reforme na različnih področjih finančnega sektorja. Ker revizija zagotavlja verodostojnost računovodskih izkazov, je eden od glavnih temeljev finančne stabilnosti. Ta predlog dopolnjuje druge obravnavane splošne pobude, kot so upravljanje podjetij, računovodstvo in bonitetne ocene.

Kot je zapisano v spremnem dokumentu k predlogoma Direktive in Uredbe, so bili ukrepi, ki so bili sprejeti v Evropi in drugje po svetu neposredno po nastanku finančne krize, večinoma namenjeni čimprejšnji stabilizaciji finančnega sistema. Medtem, ko je bila vloga bank, hedge skladov, bonitetnih agencij, nadzornikov ali centralnih bank pogosto proučena in podrobno analizirana, je bilo vlogi, ki so jo revizorji imeli ali bi jo morali imeti v krizi, posvečeno le malo ali nič pozornosti. Med finančno krizo so se pokazale pomanjkljivosti obvezne revizije, zlasti v zvezi s subjekti javnega interesa, ki imajo zaradi svojega poslovanja, velikosti ali števila zaposlenih, javni pomen ali ki imajo zaradi svoje oblike širok razpon zainteresiranih strani. Zato ta predlog določa pogoje za izvajanje obvezne revizije računovodskih izkazov subjektov javnega interesa. Zaradi velike koncentracije na revizijskem trgu in številnih postopkov za izdajo dovoljenj, potrebnih za zagotavljanje čezmejnih obveznih revizij, mala in srednje velika revizijska podjetja ne morejo koristiti ugodnosti notranjega trga. V skladu s strategijo Evropa 2020, ki poziva k izboljšanju poslovnega okolja, je cilj predloga nove regulative krepitev notranjega trga za obvezne revizije, tako da se omogoči rast malih in srednje velikih revizijskih podjetij ter spodbuja vstop novih udeležencev.

V nadaljevanju podajamo najpomembnejše spremembe, ki jih bosta na področju revidiranja, po mnenju Agencije s sprejetjem, uvedli Direktiva in Uredba:

2.2.1. PREDLOG UREDBE EVROPSKEGA PARLAMENTA O POSEBNIH ZAHTEVAH V ZVEZI Z OBVEZNO REVIZIJO

Uredba določa zahteve v zvezi z izvajanjem obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa, pravila o organizaciji ter izbiri revizijskih

družb s strani subjektov javnega interesa, da se spodbujata njihova neodvisnost in izogibanje nasprotjem interesov, ter pravila o nadzoru izpolnjevanja navedenih zahtev s strani revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev.

S skupnim regulativnim pristopom se naj bi izboljšale integriteta, neodvisnost, nepristranskost, odgovornost, preglednost in zanesljivost revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa, kar bo prispevalo h kakovosti obvezne revizije v Evropski uniji in k nemotenemu delovanju notranjega trga, ob tem pa bo dosežena visoka raven zaščite potrošnikov in vlagateljev. S pripravo posebnega akta za subjekte javnega interesa bosta po mnenju predlagateljev Uredbe zagotovljena tudi popolna skladnost in enotna uporaba, to pa bo prispevalo k učinkovitejšemu delovanju notranjega trga. Uredba bo torej neposredno veljala za revizijske družbe in pooblašcene revizorje, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa, in za revidirane subjekte javnega interesa.

Uredba začne veljati dvajseti dan po objavi v Uradnem listu Evropske unije, v pretežnem delu pa se začne uporabljati dve leti po začetku veljavnosti. Glede na pravno naravo predpisa, je njena uporaba neposredna.

Najpomembnejše spremembe na področju revidiranja subjektov javnega interesa bodo naslednje:

- **Plačila za revizijske storitve (9. člen predloga Uredbe)**

- Kadar revizijska družba za revidirani subjekt oziroma njegovo povezano osebo opravi tudi nerevizijske storitve v obdobju najmanj treh let, plačilo za te storitve ne sme presegati 70 % povprečnega plačila, ki ga je revidirani subjekt plačal za obvezno revizijo v treh zaporednih letih.
- Kadar skupni znesek plačil, ki jih zagotovi subjekt javnega interesa, za katerega velja obvezna revizija, za vsako od treh zaporednih let presega 15 % skupnih letnih plačil, ki jih prejme revizijska družba, ki izvaja obvezno revizijo, mora revizijska družba to dejstvo razkriti revizijski komisiji, pri čemer se izvede razprava o morebitnem ogrožanju neodvisnosti revizijske družbe in sprejetju določenih varoval ogrožanja neodvisnosti.

- **Prepoved opravljanja nerevizijskih storitev (10. člen predloga Uredbe)**

Revizijska družba, ki izvaja obvezno revizijo subjektov javnega interesa oziroma njena družba v mreži, za revidirani subjekt, njegovo nadrejeno podjetje in njegova odvisna podjetja v obdobju od začetka obdobja revidiranja do izdaje revizorjevega poročila in še leto dni po tem obdobju, ne sme neposredno oziroma posredno opravljati prepovedanih nerevizijskih storitev, ki so natančno opredeljene in našteje v 10. členu Uredbe. Prepovedane storitve se splošnem nanašajo na zagotavljanje:

- davčnih storitev,
- kakršnihkoli storitev, ki se nanašajo na odločanje in upravljanje revidiranega subjekta (npr. upravljanje obratnega kapitala, optimizacija poslovnih procesov, upravljanje denarnih sredstev, oblikovanje in upravljanje transfernih cen ipd.),
- kakršnihkoli računovodskih oziroma knjigovodskih storitev,

- storitev na področju izplačevanja plač,
- storitev oblikovanja in izvajanja notranjega nadzora ali postopkov za obvladovanje tveganja v zvezi s pripravo finančnih informacij in sistemov finančno informacijskih tehnologij,
- storitev vrednotenja, vključno s cenitvami, opravljenimi v zvezi z aktuarskimi storitvami,
- pravnih storitev (svetovanje na pravnem področju, pogajanja v imenu naročnika revizije, vloga posrednika pri reševanju sporov),
- storitev, povezanih z notranjerevizijsko funkcijo revidiranega subjekta,
- storitev, ki se na kakršenkoli način ukvarjajo z upravljanjem z delnicami v revidiranem subjektu,
- človeških virov.

V 10. členu je posebej opredeljeno, da lahko država članica razširi listo prepovedanih nerevizijskih storitev, po drugi strani pa v določenih primerih omeji oziroma omili zgoraj navedene prepovedane storitve.

● **Revizorjevo poročilo (22. člen predloga Uredbe)**

Revizorjevo poročilo mora biti pripravljeno skladno z Direktivo in mora vsebovati vsaj:

- opredelitev, kateri organ revidiranega subjekta je imenoval revizijsko družbo, datum imenovanja ter celotno obdobje neprekinjenega posla, vključno s prejšnjimi obnovitvami in ponovnimi imenovanji,
- kot podporo revizorjevemu mnenju opis najpomembnejših ocenjenih tveganj pomembno napačne navedbe, vključno z ocenjenimi tveganji pomembno napačne navedbe zaradi prevare; povzetek revizorjevega odziva zvezi s temi tveganji ter kjer je ustrezno, ključne ugotovitve, ki izhajajo v zvezi s temi tveganji. Kjer je pomembno za zgoraj navedene informacije o ocenjenih tveganjih, je treba navesti sklice na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih,
- pojasnilo, v kakšnem obsegu je bila obvezna revizija zasnovana za ugotavljanje nepravilnosti, vključno s prevarami,
- potrditev, da je revizorjevo mnenje v skladu z dodatnim poročilom revizijski komisiji (23. člen),
- izjavo, da prepovedane nerevizijske storitve iz 10. člena niso bile opravljene in da je revizijska družba pri izvajanju revizije ostala neodvisna od revidiranega subjekta,
- pojasnilo, če so bile s strani revizijske družbe poleg obvezne revizije opravljene še katere druge storitve.

Država članica lahko postavi dodatne zahteve v zvezi z vsebino revizorjevega poročila.

● **Dodatno poročilo revizijski komisiji (23. člen predloga Uredbe)**

Revizijska družba, ki izvaja obvezno revizijo subjektov javnega interesa, mora revizijski komisiji revidiranega subjekta predložiti dodatno poročilo, najkasneje do izdaje revizorjevega poročila. Država članica lahko poleg tega zahteva, da se to dodatno poročilo predloži upravnemu ali nadzornemu odboru revidiranega subjekta. Če revidirani subjekt nima revizijske komisije, se dodatno poročilo predloži organu, ki v revidiranem subjektu izvaja

enake funkcije. Dodatno poročilo revizijski komisiji mora biti v pisni obliki. V njem so pojasnjeni rezultati izvedene obvezne revizije, pri čemer je treba v njem vsaj:

- vključiti izjavo o neodvisnosti (22. člen),
- navesti vse ključne revizijske partnerje, ki so sodelovali pri reviziji,
- opisati naravo, pogostost in obseg komunikacije z revizijsko komisijo, upravo in upravnim ali nadzornim organom revidiranega subjekta, vključno z datumi sestankov s temi telesi,
- opisati obseg in časovnico izvedene revizije,
- opisati uporabljeno metodologijo, vključno s podatkom, katere postavke v bilanci stanja so bile neposredno preverjene in katere so bile preverjane na podlagi sistema in testiranja, vključno z obrazložitvijo vseh bistvenih razlik s ponderiranjem pomembnosti in skladnosti testiranja v primerjavi s preteklim letom, tudi v primeru, če je bila prejšnja obvezna revizija opravljena s strani druge revizijske družbe,
- razkriti raven pomembnosti, ki se je uporabila za opravljanje obvezne revizije, za računovodske izkaze kot celoto in če je primerno, raven pomembnosti ali vrednosti za posamezne vrste poslov na kontih ali razkritij, in razkriti kvalitativne dejavnike, ki so bili upoštevani pri določanju višine pomembnosti,
- poročati o dogodkih ali pogojih, opredeljenih med potekom revizije, ki utegnejo povzročiti precejšen dvom o sposobnosti organizacije nadaljevati kot delujoče podjetje,
- poročati o vseh pomembnih pomanjkljivostih v revidiranem subjektu in v primeru konsolidiranih računovodskih izkazov, poročati o sistemu notranjega finančnega nadzora matičnega podjetja in o računovodskem sistemu. Za vsako tako pomembno pomanjkljivost je potrebno navesti, ali je bila pomanjkljivost s strani vodstva odpravljena,
- poročati o pomembnih zadevah, ki vključujejo dejanske ugotovitve ali sum na nespoštovanje zakonov in predpisov ali statuta družbe, ki so bile ugotovljene med revizijo, v kolikor se jih šteje za pomembne,
- poročati o metodah vrednotenja in oceniti, kako so bile uporabljene pri različnih postavkah letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov, vključno s kakršnim koli vplivom sprememb teh metod,
- navesti, ali je revidiran subjekt podal revizijski družbi vsa zahtevana pojasnila in dokumente.

Država članica lahko postavi dodatne zahteve v zvezi z vsebino dodatnega poročila revizijski komisiji.

● **Trajanje revizijskega posla (33. člen predloga Uredbe)**

Subjekt javnega interesa imenuje revizijsko družbo za začetni posel za obdobje najmanj enega leta, ki ga nato lahko enkrat podaljša. Trajanje revizijskega posla ne sme presegati obdobja deset let. Država članica lahko zahteva, da se začetni posel sklene za obdobje, daljše od enega leta, hkrati lahko tudi določi maksimalno trajanje revizijskega posla manj kot deset let. Po poteku revizijskega posla pri revidiranem subjektu, revizijska družba ne sme opravljati obvezne revizije štiri leta. Na podlagi zapsanega je lahko maksimalno trajanje revizijskega posla dvajset let, če je začetni revizijski posel sklenjen za obdobje desetih let. Maksimalno obdobje trajanja se lahko podaljša le, če na podlagi priporočila revizijske komisije, upravni odbor oziroma nadzorni svet v skladu z nacionalno zakonodajo, predlaga

skupščini delničarjev, naj obnovijo posel in je ta predlog sprejet. Po izteku najdaljšega trajanja posla, revidirani subjekt javnega interesa lahko v izjemnih primerih zahteva, da pristojni organ (35. člen) pod določenimi pogoji odobri podaljšanje za ponovno imenovanje revizijske družbe za nadaljnje sodelovanje, vendar za največ 2 leti.

Ključni revizijski partner, odgovoren za izvajanje obvezne revizije, je lahko udeležen pri obvezni reviziji revidirane družbe največ sedem let od datuma njegovega imenovanja, ponovno pa lahko sodeluje pri obvezni reviziji revidiranega subjekta ne prej kot v treh letih po tem prenehanju. Država članica lahko zahteva, da mora ključni revizijski partner, odgovoren za izvajanje obvezne revizije, prenehati sodelovanje v revizijskem poslu prej kot sedem let od datuma njegovega imenovanja.

Revizijska družba mora vzpostaviti ustrezen in postopen mehanizem rotacije ključnih revizijskih partnerjev, ki sodelujejo pri obvezni reviziji. Postopen mehanizem rotacije se izvaja v fazah na podlagi izmenjave posameznikov in ne na izmenjavi celotne revizijske delovne skupine. Ta mora biti sorazmerna glede na obseg in obsežnost dejavnosti revizijske družbe. Revizijska družba mora biti sposobna pristojnemu organu dokazati, da mehanizem rotacije učinkovito uporablja in je le-ta prilagojen obsegu in razsežnosti dejavnosti revizijske družbe.

● **Pristojnosti nadzornega organa (38. člen predloga Uredbe)**

Da lahko pristojni organi, ki morajo biti povsem neodvisni, opravljajo svoje naloge v skladu s to uredbo, imajo na podlagi nacionalne zakonodaje vsa nadzorna in preiskovalna pooblastila, potrebna za opravljanje svojih funkcij. Najpomembnejše pristojnosti nadzornega organa so:

- dostop do podatkov v zvezi z obvezno revizijo ali drugih dokumentov, ki jih posedujejo revizijske družbe v kateri koli obliki, ki so pomembne za izvajanje njihovih nalog,
- dostop do informacij v zvezi z obvezno revizijo od katere koli osebe,
- opravljanje inšpekcijskih pregledov na kraju samem,
- predložitev zadev za kazenski pregon,
- zahtevek, da izvedenci opravijo preverjanje ali preiskave,
- sprejetje upravnih ukrepov in sankcij.

Pristojni organi lahko uporabijo svoja pooblastila le v zvezi z revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji, ki izvajajo obvezno revizijo subjektov javnega interesa, osebami, ki sodelujejo pri dejavnostih zakonitih revizorjev in revizijskih družb, ki izvajajo obvezno revizijo subjektov javnega interesa, revidiranimi subjekti, njihovimi odvisnimi podjetji in povezanimi tretjimi osebami, tretjimi osebami, ki so jim revizijske družbe in pooblaščenimi revizorji, ki izvajajo obvezno revizijo subjektov javnega interesa, oddali v zunanje izvajanje nekatere funkcije ali dejavnosti, ter osebami, ki so kakor koli drugače povezane z revizijskimi družbami, ki izvajajo obvezno revizijo subjektov javnega interesa, ali sodelujejo z njimi.

Država članica mora zagotoviti, da lahko pristojni organi izvajajo svoja nadzorna in preiskovalna pooblastila neposredno, v sodelovanju z drugimi organi ali z vložitvijo zahtevka pri pristojnih sodnih organih.

Država članica lahko prenese ali dovoli pristojnemu organu, da lahko prenese katero koli od nalog, ki jih je treba opraviti v skladu s predlogom Uredbe, drugim organom, pooblaščenim za izvajanje takšnih nalog, razen za naloge, povezane s:

- sistemom zagotavljanja kakovosti,
- preiskavami, ki izhajajo iz sistema zagotavljanja kakovosti,
- kaznovanjem, vključno s sankcijami in ukrepi v zvezi z inšpekcijskimi pregledi zagotavljanja kakovosti ali preiskav obveznih revizij subjektov javnega interesa.

- **Ustanovitev CEAOB (46. člen predloga Uredbe)**

Sodelovanje med pristojnimi organi bo organizirano v okviru Odbora evropskih organov za nadzor revidiranja CEAOB (Committee of European Auditing Oversight Bodies). CEAOB bo med drugim:

- olajšal izmenjavo informacij, izkušenj in najboljših praks za izvajanje te uredbe in Direktive,
- zagotovil strokovne nasvete Evropski komisiji,
- prispeval k tehnični oceni sistemov javnega nadzora tretjih držav ter k mednarodnemu sodelovanju med državami članicami in tretjimi državami,
- prispeval k tehničnemu pregledu Mednarodnih standardov revidiranja, vključno s procesi za njihovo pripravo, z namenom njihovega sprejetja na ravni Evropske unije,
- prispeval k izboljšanju mehanizmov sodelovanja glede nadzora nad subjekti javnega interesa.

2.2.2. PREDLOG SPREMEMBE DIREKTIVE 2006/43/ES O OBVEZNIH REVIZIJAH

Nova spremenjena Direktiva se bo uporabljala hkrati z Uredbo o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa.

Direktiva začne veljati dvajseti dan po objavi v Uradnem listu Evropske unije, država članica pa ima dve leti časa, da jo prenese v nacionalno zakonodajo.

Glavne spremembe predloga Direktive o obveznih revizijah so naslednje:

- **Povezava med direktivo o obveznih revizijah in dodatnim pravnim instrumentom o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa**

Komisija predlaga, da se spremenjena direktiva o obveznih revizijah uporablja hkrati z uredbo o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo letnih računovodskih izkazov in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa. Tako je potrebna jasna povezava med obema pravnima besediloma.

- **Opredelitev pojma »obvezna revizija« z namenom upoštevanja nove računovodske direktive**

Obvezna revizija bo še naprej zajemala primere, v katerih morajo nekatera podjetja v skladu z različnimi pravnimi dokumenti Unije obvezno revidirati računovodske izkaze glede na njihovo pravno obliko ali dejavnost. Za zagotovitev enotnosti revizije mora opredelitev pojma „obvezna revizija“ vključevati tudi položaje, v katerih se države članice odločijo naložiti obveznost revidiranja računovodskih izkazov malim podjetjem.

- **Opredelitev notranje organizacije revizijskih družb**

Revizijska družba mora vzpostaviti primerne politike in postopke za zagotovitev, da njeni lastniki in člani organov v upravnih, poslovnih in nadzornih organih v družbi, ne posežejo v izvajanje obvezne revizije na kakršen koli način, ki bi ogrozil neodvisnost in nepristranskost pooblaščenega revizorja, ki izvaja obvezno revizijo v imenu revizijskega podjetja.

Revizijska družba mora imeti smotne administrativne in računovodske postopke, vzpostavljene mehanizme notranjih kontrol, učinkovite postopke za oceno tveganja ter učinkovito kontrolo in primerne zaščitne ukrepe za sistem, ki obdeluje informacije. Revizijska družba mora vzpostaviti tudi primerne politike in postopke, ki zagotovijo, da imajo njeni uslužbenci ustrezno znanje in izkušnje za dodeljene dolžnosti.

Revizijska družba mora vzpostaviti primerno in učinkovito organizacijsko in upravno ureditev za preprečevanje, ugotavljanje, odpravljanje ali ustrezno obvladovanje in razkritje nevarnosti za njeno neodvisnost.

Revizijska družba mora biti sposobna dokazati pristojnemu nadzornemu organu, da ima vzpostavljene primerne notranje postopke, zasnovane za doseganje skladnosti glede na obseg in zapletenost dejavnosti revizijske družbe.

- **»Potni list« za pooblašcene revizorje**

Pristojni organi morajo vzpostaviti postopke za odobritev pooblaščenih revizorjev, ki so bili odobreni v drugih državah članicah. Ta postopek obsega preizkus sposobnosti in neko prilagoditveno obdobje (največ 3 leta). Preizkus se izvede v enem od jezikov, dovoljenih z jezikovnimi pravili, ki veljajo v zadevni državi članici gostiteljici. Pristojni organi morajo sodelovati preko CEAOB z namenom zблиževanja v zvezi s prilagoditvenim obdobjem in preizkusom usposobljenosti.

- **Revizijski standardi in revizorjevo poročanje**

Država članica od revizijske družbe zahteva, da izvaja obvezne revizije v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja, ki so sprejeti s strani Komisije. Država članica lahko uporabi nacionalne revizijske standarde, postopke ali zahteve, dokler Komisija ne sprejme mednarodnega revizijskega standarda, ki pokriva isto zadevo.

Predlog Direktive vsebuje podrobne določbe o vsebini revizijskega poročila.

- **Pristojni organ**

Obstoječa direktiva o obveznih revizijah zdaj zahteva, da države članice za pooblašcene revizorje in revizijske družbe organizirajo sistem javnega nadzora. Pristojni organ mora biti neodvisen javni nadzornik, ki pa nekatere svoje naloge in odgovornosti lahko delegira drugim strokovnim organom.

- **Sistem preiskav in kazni**

Država članica mora vpeljati učinkovite, sorazmerne in odvračilne kazni za pooblaščen revizorje in revizijske družbe, če se obvezne revizije ne izvajajo v skladu z določbami, sprejetimi pri izvajanju direktive, brez poseganja v nacionalne ureditve civilne odgovornosti. Država članica mora zagotoviti, da so sprejeti ukrepi in kazni proti pooblaščenim revizorjem in revizijskim družbam ustrezno razkriti javnosti. Kazni vključujejo tudi možnost odvzema dovoljenja.

- **Sistem sankcioniranja**

Država članica mora zagotoviti, da ima pristojni organi pooblastila za sprejemanje vsaj naslednjih upravnih ukrepov in sankcij za kršitve določb pravil revidiranja:

- opozorilo fizični ali pravni osebi, odgovorni za kršitev, da preneha z ravnanjem in v prihodnje ne ponovi takega ravnanja,
- javna izjava, v kateri je navedena odgovorna oseba in vrsta kršitve, je objavljena na spletni strani pristojnega organa,
- začasna prepoved opravljanja dela oziroma dejavnosti pooblaščenemu revizorju ali revizijski družbi za dobo največ treh let,
- izjava, da revizorjevo poročilo ne izpolnjuje zahtev skladno s standardi revidiranja,
- začasna prepoved članu revizijske družbe ali subjektu javnega interesa upravnega ali poslovnega organa, pri opravljanju funkcij v revizijski družbi ali subjektu javnega interesa,
- upravne denarne sankcije za fizične in pravne osebe.

- **Prepoved pogodbenih klavzul**

Predlog Direktive vsebuje prepoved pogodbene klavzule, v skladu s katerimi tretja stran predlaga, priporoči ali zahteva, da revidirani subjekt imenuje določeno revizijsko družbo oziroma pooblaščenega revizorja. Takšna pogodbeni klavzula je nična.

2.3. PREDVIDENE SPREMEMBE ZAKONA O REVIDIRANJU

Opisane nameravane spremembe evropske zakonodaje na področju revidiranja v letu 2014 bodo vsekakor vplivale tudi na delovanje in poslanstvo Agencije, saj se bodo njene pristojnosti, ko bosta Direktiva in Uredba sprejeti, 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.

Glede na predvidene spremembe predpisov na ravni EU v letu 2014 bo v roku dveh let skladno s temi spremembami potrebno prilagoditi tudi trenutno veljavni Zakon o revidiranju. Izvedena revizijska reforma, povezana z implementacijo Direktive 2006/43/ES, v praksi namreč ni dala zelenih rezultatov, saj spremembe niso bile dovolj korenite, da bi zagotovile ustrezen odziv revizorjev ob izbruhu finančne krize.

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 najpomembnejših načinov zagotavljanja kakovosti dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev je opravljanje pregledov poslovanja revizijskih družb 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 Agencije bo omenjene redne preglede poslovanja revizijskih družb v skladu z omenjenim 74. členom ZRev-2 v pretežni meri izvajal Inštitut, medtem ko se bo Agencija osredotočila na tako imenovane izredne preglede na osnovi ugotovljenega povečanega tveganja glede kakovosti opravljenih posameznih revizij. Agencija je v letu 2009 sprejela že omenjena Merila za sestavljanje strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb.

V letu 2013 je Agencija prejela v zvezi z opravljenimi revizijami računovodskih izkazov in ocen vrednosti osem prijav, katere je podrobneje 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 2014 lahko pričakujemo najmanj toliko oziroma še več prijav.

Strokovni svet Agencije je izdal 2. 12. 2013 soglasje na Načrt opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji v letu 2014 s strani Inštituta, na podlagi katerega bo Inštitut opravil nadzor nad 18 revizijskimi družbami in 27 pooblaščenimi revizorji.

Strokovni svet Agencije je izdal 2. 12. 2013 soglasje na Načrt opravljanja nadzorov nad pooblaščenimi ocenjevalci v letu 2014 s strani Inštituta, na podlagi katerega bo Inštitut opravil nadzor nad 17 pooblaščenimi ocenjevalci.

Ne glede na to, ali bo nadzor nad kakovostjo dela revizijske družbe, pooblaščenega revizorja ali pooblaščenega ocenjevalca opravila Agencija ali Inštitut, pa je Agencija tista, ki odloča v postopkih nadzora ter izreka ukrepe nadzora. V skladu s sprejetima letnima načrtoma nadzorov za leto 2014, bo Agencija na podlagi preveritve kakovosti dela preverila delovanje:

- **18 revizijskih družb,**
- **27 pooblaščenih revizorjev,**
- **8 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin,**
- **2 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti strojev in opreme ter**
- **7 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij.**

Velik del aktivnosti Agencije je usmerjen v presojanje ugotovljenih nepravilnosti s strani Inštituta ter izrekanje ukrepov nadzora (odredba o odpravi kršitev, opomin, pogojni odvzem dovoljenja in odvzem dovoljenja).

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

3.2. OPREDELITEV NAJPOMEMBNEJŠIH OPERATIVNIH CILJEV AGENCIJE V LETU 2014

Agencija vse svoje moči 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 2014 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 IN POOBLAŠČENIH REVIZORJEV 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 pri treh večjih revizijskih družbah (kriterij – celotni prihodki v letu 2013, število opravljenih revizij v letu 2013 in število pooblaščenih revizorjev) preverila upoštevanje Mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti (v nadaljevanju: MSOK 1), pri čemer bo preverjala, ali ima revizijska družba vzpostavljene ustrezne usmeritve in postopke, povezane z ureditvijo obvladovanja kakovosti, če so ti postopki ustrezni, primerni, delujejo uspešno in so v praksi upoštevani. Agencija je namreč v letu 2013 pri vseh revizijskih družbah (razen BIG4) preverila, ali imajo sprejete Pravilnike o obvladovanju kakovosti in ali je njihova vsebina skladna z MSOK-1 in velikostjo revizijske družbe. Zato za leto 2014 načrtuje preveritev upoštevanja določil iz sprejetih pravilnikov posameznih revizijskih družb v praksi.
 4. Agencija bo poučila vse prijave zoper opravljane revizije pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, ki jih bo v letu 2014 dobila s strani tretjih oseb. Če bo presodila, da je prijava kršitev pravil revidiranja utemeljena, bo uvedla postopek zoper revizijsko družbo in izvedla nadzor nad pooblaščenim revizorjem in revizijsko družbo.

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. Zapisniki o opravljenem pregledu poslovanja revizijskih družb in spoštovanja določb MSOK 1
3. Odločbe, odredbe oziroma drugi ustrezni ukrepi 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 2014: 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 2014: 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 2014 izdala približno 50 upravnih aktov.
3. Ime kazalnika: Poročilo o opravljanem nadzoru spoštovanja MSOK 1 in Pravilnika o obvladovanju kakovosti s strani treh večjih revizijskih družb

- Ciljna vrednost v letu 2014: 3.
 - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
4. Ime kazalnika: Število začelih postopkov zoper revizijske družbe in pooblaščne revizorje 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 in pooblaščne revizorje letno dobi okoli 10 prijav.
- Ciljna vrednost v letu 2014: uvedba postopkov zoper vse revizijske družbe in pooblaščne revizorje, za katere obstaja sum, da so kršili pravila revidiranja.
 - 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 KAKOVOSTI REVIDIRANJA POOBLAŠČENIH REVIZORJEV IN REVIZIJSKIH DRUŽB

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 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 2014.

PRIČAKOVANI REZULTAT:

1. Poročilo o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije s strani Slovenskega inštituta za revizijo, 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 Slovenskega inštituta za revizijo
 - Ciljna vrednost v letu 2014: 27 Poročil o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije pooblaščenih revizorjev, 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.
2. Ime kazalnika: Sprejeti soglasji k letnemu načrtu nadzora nad delom revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev.
- Ciljna vrednost v letu 2014: 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

AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2014 preverila pravilnost izdaje dovoljenj in podaljšanj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja, 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.

Agencija je preveritev izdaje oziroma podaljšanj dovoljenj s strani Inštituta opravila že v letu 2012. Agencija je od Inštituta zahtevala predložitev celotne podporne dokumentacije (zahtevke in ustrezna dokazila za izpolnjevanje pogojev) kot podlage za izdajo oziroma podaljšanje dovoljenj subjektom nadzora in preverila:

- izdajo dovoljenj za opravljanje storitev revidiranja petim revizijskim družbam, katerim je bilo izdano dovoljenje v letih 2011 in 2012.
- izdajo dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja petim pooblaščenim revizorjem, katerim je bilo izdano dovoljenje v letu 2012.
- izdajo dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti petim pooblaščenim ocenjevalcem, katerim je bilo izdano dovoljenje v letu 2012.
- podaljšanje dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja petim pooblaščenim revizorjem, katerim je bilo podaljšano dovoljenje v letu 2012.
- podaljšanje dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti petim pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti, katerim je bilo podaljšano dovoljenje v letu 2012.

Agencija na podlagi pregleda celotne predložene dokumentacije s strani Inštituta pri izdaji oziroma podaljšanju dovoljenj sicer ni ugotovila pomembnih nepravilnosti, ugotovljene pa so bile nekatere pomanjkljivosti, na katere je Inštitut opozorila z dopisom z dne 4. 4. 2013. Ker

želi Agencija preveriti spoštovanje priporočil s strani Inštituta, bo v letu 2014 ponovno preverila izdajo oziroma podaljšanje dovoljenj od leta 2013 dalje.

PRIČAKOVANI REZULTATI:

Poročilo Agencije o pravilnosti izdaje dovoljenj in podaljšanj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja, ki jih izdaja Slovenski inštitut za revizijo.

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 2014:
 - Preveritev vseh izdaj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja revizijskim družbam od leta 2013 dalje.
 - Preveritev 5 izdaj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja od leta 2013 dalje
 - Preveritev 5 podaljšanj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja od leta 2013 dalje
 - Preveritev 5 izdaj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti od leta 2013 dalje
 - Preveritev 5 podaljšanj dovoljenj za opravljanje nalog po pooblaščenega ocenjevalca vrednosti od leta 2013 dalje
- 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 2014 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 2014: 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 pooblaščen revizorji oziroma pooblaščen ocenjevalci poznati za kakovostno opravljanje svojih nalog. Izobraževanje, ki ponavlja znanja, ki jih mora pooblaščen revizor oziroma pooblaščen 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 (MEROLO 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 2014: 10.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

4. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2014

4.1. PO NAČELU DENARNEGA TOKA

TABELA 1: FINAČNI NAČRT AGENCIJE ZA LETO 2014

(V EUR)

Postavka	Finančni načrt 2013	Rebalans finančnega načrta 2013	Realizacija 2013 (nerevidirano)	Finančni načrt 2014	Finančni načrt 2014/ realizacija 2013
	2	3	4	5	5/4
SKUPAJ PRIHODKI	274.650	272.595	258.538	256.797	0,99
Namenska sredstva EU	0		0	0	
TRANSFERNI PRIHODKI	244.000	241.945	241.945	231.647	0,96
Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	244.000	241.945	241.945	231.647	0,96
Sredstva iz proračuna za investicije	0	0	0	0	
ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.	30.500	30.500	16.579	25.000	1,51
Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	30.500	30.500	16.579	25.000	1,51
OBRESTI IN 73 DONACIJE	150	150	14	150	10,71
Obresti in 7300 Donacije domačih pravnih oseb	150	150	14	150	10,71
SKUPAJ ODHODKI	274.650	272.595	269.286	256.797	0,95
TEKOČI ODHODKI	274.650	272.595	269.286	255.297	0,95
<i>Plače in drugi izdatki zaposlenim</i>	<i>183.840</i>	<i>183.089</i>	<i>180.863</i>	<i>180.192</i>	<i>1,00</i>
<i>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</i>	<i>29.802</i>	<i>29.206</i>	<i>28.251</i>	<i>27.779</i>	<i>0,98</i>
<i>Izdatki za blago in storitve</i>	<i>61.008</i>	<i>60.300</i>	<i>60.172</i>	<i>47.326</i>	<i>0,79</i>
<i>Pisarniški in splošni material in storitve</i>	<i>21.498</i>	<i>21.498</i>	<i>16.516</i>	<i>18.750</i>	<i>1,14</i>
<i>Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije</i>	<i>2.840</i>	<i>2.840</i>	<i>4.248</i>	<i>2.500</i>	<i>0,59</i>
<i>Prevozni stroški in storitve</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<i>Izdatki za službena potovanja</i>	<i>4.650</i>	<i>4.650</i>	<i>7.598</i>	<i>4.176</i>	<i>0,55</i>
<i>Tekoče vzdrževanje</i>	<i>400</i>	<i>400</i>	<i>349</i>	<i>400</i>	<i>1,15</i>
<i>Najemnine</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
<i>Drugi operativni odhodki</i>	<i>31.620</i>	<i>30.912</i>	<i>31.461</i>	<i>21.500</i>	<i>0,68</i>
INVESTICIJSKI ODHODKI	0	0	0	1.500	0,00
Nakup in gradnja osnovnih sredstev	0	0	0	1.500	
Nakup opreme	0	0	0	1.500	
Investicijsko vzdrževanje obstoječe opreme	0	0	0	0	
Nakup nematerialnega premoženja	0	0	0	0	
PRESEŽEK/PRIMANJKLJAJ	0	0	-10.748	0	

4.1.1. PRIHODKI

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem načrtuje v letu 2014 za izvajanje svojih nalog, ki ji jih nalaga Zakon o revidiranju, finančna sredstva v višini 256.797 EUR, kar je na ravni razpoložljivih sredstev Agencije v letu 2013 ob dejstvu, da je Agencija v letu 2013 realizirala za 10.748 EUR primanjkljaja odhodkov nad prihodki.

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

TRANSFERNI PRIHODKI

Transferni prihodki Agencije v višini 231.647 EUR so zagotovljeni na podlagi ZIPRS1415, sprejetega v Državnem zboru dne 9. 12. 2013. Skladno z ZIPRS1415 ter Izhodišči Ministrstva za finance za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna z dne 20. 12. 2013, je vlada RS od skupno 231.647 EUR transfernih prihodkov za Agencijo, namenila 192.564 EUR za stroške dela (83% transfernih prihodkov) in 39.083 EUR za materialne stroške (17% transfernih prihodkov).

Transferni 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 2013 IN NAČRT LETI 2014 IN 2015 (V EVRIH)

Leto	Celotni prihodki	Transferni prihodki
2011 (realizacija)	345.047	310.000
2012 (realizacija)	305.917	279.000
2013 (realizacija)	258.538	241.945
2014 (načrt)	256.797	231.647
2015 (načrt)	256.797	231.647

Kot je razvidno iz tabele, se bodo od leta 2011 do leta 2015 prihodki Agencije znižali za 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 2014 prejela prihodke v višini 25.000 EUR.

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 2014 (V EUR)

Postavka	Finančni načrt 2013	Rebalans finančnega načrta 2013	Realizacija 2013 (nerevidirano)	Finančni načrt 2014	Finančni načrt 2014/ realizacija 2013
	2	3	4	5	5/4
TRANSFERNI PRIHODKI	244.000	241.945	241.945	231.647	0,96
Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	244.000	241.945	241.945	231.647	0,96
Sredstva iz proračuna za investicije	0	0	0	0	
ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.	30.500	30.500	16.579	25.000	1,51
Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	30.500	30.500	16.579	25.000	1,51
OBRESTI IN 73 DONACIJE	150	150	14	150	10,71
Obresti in 7300 Donacije domačih pravnih oseb	150	150	14	150	10,71
SKUPAJ PRIHODKI	274.650	272.595	258.538	256.797	0,99

4.1.2. ODHODKI

Celotni načrtovani odhodki Agencije za leto 2014 znašajo 256.797 EUR, kar na zaposlenega predstavlja 51.359 EUR celotnih odhodkov in so za 5% nižji glede na realizirane odhodke v letu 2013. Naslednja tabela prikazuje načrtovano strukturo odhodkov Agencije za leto 2014.

TABELA 4: NAČRTOVANA STRUKTURA ODHODKOV AGENCIJE ZA LETO 2014 (V EUR)

	Finančni načrt 2013	Rebalans finančnega načrta 2013	Realizacija 2013 (nerevidirano)	Finančni načrt 2014	finančni načrt 2014/ realizacija 2013
	4				4/3
TEKOČI ODHODKI	274.650	272.595	269.286	255.297	0,95
Plače in drugi izdatki zaposlenim	183.840	183.089	180.863	180.192	1,00
Plače in dodatki	175.091	171.589	169.366	170.466	1,01
Regres za letni dopust	481	3.397	3.588	1.995	0,97
Povračila in nadomestila	8.268	8.102	7.909	7.731	0,98
Sredstva za delovno uspešnost	0	0	0	0	
Drugi izdatki zaposlenim	0	0	0	0	
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	29.802	29.206	28.251	27.779	0,98
Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	15.496	15.186	14.989	15.090	1,01
Prispevki za zdravstveno zavarovanje	12.414	12.166	12.008	12.086	1,01
Prispevek za zaposlovanje	105	103	102	102	1,00
Prispevek za starševsko varstvo	175	172	169	170	1,01
Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	1.613	1.581	984	331	0,34
Izdatki za blago in storitve	61.008	60.300	60.172	47.326	0,79
Pisarniški in splošni material in storitve	21.498	21.498	16.516	18.750	1,14
Pisarniški in splošni material in storitve	1.650	1.650	902	1.200	1,33
Čistilni material in storitve	2.400	2.400	2.205	2.200	1,00
Časopisi, revije strokovna literatura	3.950	3.950	3.583	3.850	1,07
Oglaševalske storitve	0	0	0	0	
Računalniške storitve	2.887	2.887	1.166	2.800	2,40

Računovodske, revizijske in svetovalne storitve	9.391	9.391	7.458	8.500	1,14
Izdatki za reprezentanco	300	300	160	200	1,25
FIN	0	0	0	0	
Drugi stroški material in storitve	920	920	1.042	0	0,00
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	2.840	2.840	4.248	2.500	0,59
Elektrika	0	0	0	0	
Poraba kuriv in stroški ogrevanja	0	0	0	0	
Voda in komunalne storitve	0	0	0	0	
Telefon, faks, internet, el.pošta	2.000	2.000	3.641	1.700	0,47
Poštnina in kurirske storitve	840	840	607	800	1,32
Prevozni stroški in storitve	0	0	0	0	
Izdatki za službena potovanja	4.650	4.650	7.598	4.176	0,55
Dnevnice za službena potovanja doma	200	200	66	200	3,03
Dnevnice za službena potovanja v tujini	550	550	705	550	0,78
Stroški prevoza v državi	400	400	819	400	0,49
Hotelske in restavracijske storitve v tujini	1.000	1.000	1.083	1.000	0,92
Stroški prevoza v tujini	2.000	2.000	4.779	1.526	0,32
Hotelske in restavracijske storitve doma	500	500	77	500	6,49
Drugi izdatki za službena potovanja	0	0	69	0	0,00
Tekoče vzdrževanje	400	400	350	400	1,14
Tekoče vzdrž. komunikacijske opreme in rač.	200	200	198	200	1,01
Tekoče vzdrževanje druge opreme	200	200	152	200	1,32
Najemnine	0	0	0	0	
Drugi operativni odhodki	31.620	30.912	31.461	21.500	0,68
Stroški konferenc, seminarjev, in simpozijev	0	0	48	0	0,00
Avtorski honorarji	0	0	0	0	
Plačila po pogodbah o delu	12.500	11.792	15.495	7.500	0,48
Plačila za delo preko študentskega servisa	0	0	0	0	
Sejnine	6.600	6.600	5.689	6.600	1,16
Stroški za strokovno izobraževanje	2.500	2.500	50	1.500	30,00
Intelektualne storitve	1.000	1.000	1.498	1.000	0,67
Odvetniki, notarji, sodni stroški	8.920	8.920	8.564	4.800	0,56
Članarine v med.org.	0	0	96	0	0,00
Plačilo storitev org., pooblaščenih za plačilni promet	100	100	21	100	4,76
Drugi operativni odhodki	0	0	0	0	
INVESTICIJSKI ODHODKI	0	0	0	1.500	
Nakup in gradnja osnovnih sredstev	0	0	0	1.500	
Nakup opreme	0	0	0	1.500	
Investicijsko vzdrževanje obstoječe opreme	0	0	0	0	
Nakup nematerialnega premoženja	0	0	0	0	
SKUPAJ ODHODKI	274.650	272.595	269.286	256.797	0,95

Največji delež načrtovanih odhodkov za leto 2014 predstavljajo odhodki za plače druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer 207.971 EUR

oziroma 81% celotnih odhodkov, ostale odhodke pa predstavljajo izdatki za blago in storitve (19%), od tega največ drugi operativni odhodki.

Kot že omenjeno, Agencija od leta 2011 dalje, ob nespremenjenih pristojnostih in nalogah, vsakoletno znižuje svoje odhodke, za leto 2014 so načrtovani še nižji glede na realizacijo leta 2013, in sicer za 5%.

PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM TER PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

Na Agenciji je pet zaposlenih, vsi imajo najmanj univerzitetno izobrazbo, trije zaposleni imajo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Skladno s kadrovskim načrtom za leto 2014 Agencija ne predvideva povečanega števila zaposlenih, kar ji na podlagi politike omejevanja zaposlovanja v javnem sektorju tudi ni omogočeno. Vendar pa se bo morala Agencija, ob sprejetju že omenjenih predlogov Uredbe in Direktive, za kvalitetno zagotavljanje javnega nadzora in izvajanje svojih pristojnosti v prihodnjih letih, kadrovske okrepiti.

Za leto 2014 Agencija skladno z ZIPRS1415 načrtuje odhodke za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost v višini 207.971 EUR oziroma, kar je na ravni realizacije leta 2013, ko so se plače skladno z vladnimi izhodišči že znižale.

Skladno z navedenimi izhodišči za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna za leti 2014 in 2015, je za Agencijo v proračunu za leti 2014 in 2015 planirano vsako leto 231.647 EUR tekočih transferov. Od tega znašajo sredstva za stroške dela 192.564 EUR, sredstva za izdatke za blago in storitve pa 39.083 EUR. Agencija bo razliko med prejetimi sredstvi za plače iz proračuna in načrtovanimi stroški dela za leto 2014, ki znaša 15.407 EUR, pokrila iz prihodkov na podlagi tarife.

IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE

Načrtovani izdatki za blago in storitve za leto 2014 znašajo 47.326 EUR in so kar za 21% nižji glede na višino teh izdatkov v letu 2013.

Struktura načrtovanih izdatkov za blago in storitve je naslednja:

- Pisarniški in splošni material in storitve: 18.750 EUR
- Poštne, telefonske in internetne storitve: 2.500 EUR
- Izdatki za službena potovanja: 4.176 EUR
- Tekoče vzdrževanje: 400 EUR
- Drugi operativni odhodki: 21.500 EUR, ki predstavljajo 45,4% načrtovanih izdatkov za blago in storitve, od tega plačila po pogodbah o delu 7.500 EUR, sejnine 6.600 EUR in stroški za odvetniške storitve 4.800 EUR.

V nadaljevanju podajamo podrobnejšo obrazložitev izdatkov z najvišjimi deleži:

Plačila po pogodbah o delu: 7.500 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 ustrezni 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. Na dan 31. 12. 2013 je bilo v Sloveniji 74 oseb s strokovnim nazivom in dovoljenjem za opravljanjem nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij, 91 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin in 11 pooblaščenih ocenjevalcev strojev in opreme. Zaradi obveznosti nadzora Agencije tudi nad tovrstnimi pooblaščenimi osebami ocenjevanja vrednosti, Agencija na podlagi pogodb o delu najema zunanje strokovnjake. Tako za leto 2014 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 2014 lahko izvedla svoje najosnovnejše naloge, ki ji jih nalaga ZRev-2, to je nadaljevanje postopka nadzora s strani Inštituta in izrekanje ukrepov zoper pooblaščenega ocenjevalca, pregledane s strani Inštituta.

Stroški sejnin: 6.600 EUR

V skladu s 25. členom ZRev-2 strokovni svet Agencije sestavlja 9 članov (trenutna zasedba je 8 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 sejnin, predpisane z Uredbo o sejinah 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), ki znašajo 685 EUR na posamično sejo. Za leto 2014 Agencija načrtuje izvedbo desetih sej strokovnega sveta.

Odvetniške storitve: 4.800 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 2014 Agencija načrtuje stroške zunanje odvetnice na letni ravni v višini 4.800 EUR, kar je precej manj, kot v letu 2013 (8.564 EUR). Plačilo za odvetniške storitve bo opravljeno na podlagi določb Zakona o odvetniški tarifi.

4.1.3. INVESTICIJSKI ODHODKI

Za leto 2014 Agencija iz proračuna nima zagotovljenih sredstev za investicijske odhodke. Kljub temu načrtuje investicijske odhodke v višini 1.500 EUR za nakup računalnika in programske opreme, kar bo financirala iz prihodkov po tarifi.

4.2. PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

Znesek načrtovanih prihodkov in odhodkov za leto 2014, 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 2014, enako kot ob koncu leta 2013, 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 izrednih pregledov na osnovi zaznanega povečanega tveganja nepravilnosti pri revidiranju oziroma ocenjevanju ter seveda na odločanje 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.

Inštitut je s soglasjem Agencije sprejel Strateški načrt opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji za obdobje 2010-2014. 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 ostali revizijskih družb pa najmanj vsakih šest let, bo Inštitut v obdobju 2010 do 2014 vsako leto v povprečju opravil pregled kakovosti dela 26 pooblaščenih revizorjev in 10 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 tudi 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 doseg 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 v letu 2014.

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, kateri so se v zadnjih treh letih prihodki zaradi nižjega transfera iz proračuna RS znižali za več kot 20%. Glede na to, da so sredstva znižana, ob nespremenjenem številu zaposlenih in vseh 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 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 2014 s finančnim načrtom 2014 je na podlagi 29. člena ZRev-2, 18. člena ZJA in 26. člena ZJF sprejel strokovni svet Agencije na svoji 52. seji dne 27. 1. 2014.

Agencija posreduje Načrt dela Agencije za leto 2014 s finančnim načrtom 2014, 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, 27. 1. 2014