



AGENCIJA

ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

Načrt dela
Agencije za javni nadzor nad revidiranjem
za leto 2011
s finančnim načrtom 2011

Januar 2011

mag. Mojca Majič
direktorica

Kazalo

1. O AGENCIJI	2
1.1. Uvod.....	2
1.2. Vrednote Agencije.....	2
1.3. Pristojnosti Agencije.....	3
1.4. Organi Agencije	4
1.5. Organizacija in kadrovska struktura	4
1.6. Izobraževanje	5
1.7. Sodelovanje z domačimi institucijami.....	6
1.8. Področje mednarodnega sodelovanja.....	7
1.9. Temeljne pravne podlage.....	7
2. PROGRAM DELA	8
2.1. Cilji.....	8
2.2. Aktivnosti v zvezi s spremembo ZRev-2.....	9
2.2.1. Poglavitne predlagane spremembe ZRev-2.....	10
2.3. Opredelitev najpomembnejših operativnih ciljev Agencije v letu 2011 ter kazalnikov kot meril doseganja ciljev	11
2.3.1. Cilj: Zagotoviti učinkoviti javni nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev.....	11
2.3.2. Cilj: Zagotoviti kakovost stalnega (dodatnega) izobraževanja pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev	13
2.3.2. Cilj: Zagotoviti kakovost izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva pooblaščenih revizor in pooblaščenih ocenjevalcev.....	14
3. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2011	15
a. Po načelu denarnega toka	15
i. PRIHODKI	17
ii. ODHODKI	17
iii. INVESTICIJSKI ODHODKI	21
b. Po načelu nastanka poslovnega dogodka.....	21
4. PROBLEMATIKA FINANCIRANJA	22
5. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA	22

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; v nadaljevanju ZRev-2) in je začela delovati v začetku leta 2009.

Načrt dela Agencije za leto 2011 temelji na skoraj dveletnem 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.

Zakoniti revizorji morajo namreč delovati v skladu z najvišjimi etičnimi standardi. 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.

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 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. 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.

Pristojnosti strokovnega sveta Agencije so naslednje:

- 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.

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. Organizacija in kadrovska struktura

V okviru Agencije delujejo naslednji sektorji:

- **Sektor za nadzor**

Sektor za nadzor opravlja vsa dela in naloge, povezane z nadzorom nad kakovostjo revidiranja in ocenjevanja vrednosti ter nadzorom nad poslovanjem subjektov, ki jih Agencija po zakonu nadzira. Sektor za nadzor je odgovoren tudi za izvedbo drugih nalog, ki jih Agenciji nalaga ZRev-2.

- **Pravni sektor**

Pravni sektor opravlja pravno strokovna dela in naloge, ki se nanašajo na pripravo odločb, odredb in drugih ukrepov Agencije s področja nadzora, 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**

Splošni sektor opravlja vsa dela in naloge, povezane z organizacijskimi, finančno-računovodskimi, kadrovske, tehničnimi in podobnimi zadevami, skrbi za računalniško podporo predstavitve Agencije na internetu, opravlja druga dela in naloge, povezane z uporabo informacijske tehnologije pri delu Agencije, ter opravlja druge splošne naloge, potrebne za delovanje Agencije.

Agencija za leto 2011 ne načrtuje spremembe števila zaposlenih, trenutna struktura zaposlenih pa je naslednja.

- Direktorica:

- o magistra ekonomskih znanosti, preizkušena notranja revizorka in pooblaščenka revizorka

- Sektor nadzora:

- o univerzitetna dipl. ekonomistka, preizkušena notranja revizorka in pooblaščenka revizorka
- o univerzitetna dipl. ekonomistka

- Pravni sektor

- o univerzitetni dipl. pravnik

- Splošni sektor

- o dipl. upravna organizatorica

V odvisnosti od obsega in zahtevnosti nadzornih nalog bo Agencija tudi v letu 2011 po potrebi angažirala zunanje strokovnjake, predvsem na področju pravnega svetovanja v postopkih nadzora ter izrekanju ukrepov nadzora, ter na področju nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, saj Agencija nima zaposlenega z licenco ocenjevanja vrednosti.

Na področju informatike bo Agencija sledila novim informacijskim tehnologijam s ciljem povečevanja varnosti in zanesljivosti informacijskega sistema.

1.6. Izobraževanje

Agencija lahko zastavljene cilje dosega le z visoko strokovno usposobljenimi ter specializiranimi kadri (zlasti s pravnimi in ekonomskimi znanji). Trenutno zaposlena revizorka, področna

podsekretarka, je tik pred zaključkom specialističnega izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizorka. Tudi v prihodnje bo Agencija morala nameniti posebno pozornost 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.

Poleg samoizobraževanja v obliki prebiranja strokovnih člankov in literature se bodo zaposleni udeleževali tudi domačih in po potrebi tujih izobraževanj. Agencija sodeluje s Svetovno banko, ki načrtuje izobraževanja s področja računovodstva, revizije in izvajanja nadzorov namenjena institucijam v Evropi, pooblaščenim za nadzor nad revizorji in revizijskimi družbami.

Agencija bo v letu 2011 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), 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 prihodnosti načrtuje sodelovanje še poglobiti in s tem povečati svojo učinkovitost.

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 že 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.

1.8. Področje mednarodnega sodelovanja

ZRev-2, ki v slovenski pravni red prenaša določila Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in sveta z dne 17. maja 2006 o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze, 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.

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. Delovna skupina se srečuje po potrebi, praviloma štirikrat letno.

V okviru EGAOB delujejo tudi delovne podskupine, ki se osredotočajo na posamezna bolj specializirana področja v okviru nalog EGAOB. Agencija je že aktivna v delovni skupini izvajalcev nadzora (Inspection Subgroup of the EGAOB), za leto 2011 so načrtovane štiri konference v različnih državah, kjer delujejo nadzorni organi, člani skupine EGAOB.

1.9. Temeljne pravne podlage

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

- Zakon o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08);
- Zakon o javnih agencijah (Uradni list RS, št. 52/02 in 51/04); in
- Zakon o javnih finančah (Uradni list RS, št. 79/99 s spremembami).

2. PROGRAM DELA

2.1. Cilji

Temeljno načelo Agencije je zagotavljanje učinkovitega 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 trenuten 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 Merila za sestavljanje strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, kjer je kot pomembne indikatorje tveganja kakovosti opravljenih revizij, na osnovi katerih bo tudi sama izvajala nadzore, med drugim izpostavila:

- 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 inštitucije, javna podjetja);
- revizijske družbe in pooblaščeni revizorji z velikim deležem pritrdilnih mnenj v vseh mnenjih;
- nadpovprečno nizke cene revizijskih storitev;
- veliko število zaposlenih na enega pooblaščenega revizorja v revizijski družbi;
- kršenje neodvisnosti revizijske družbe oziroma pooblaščenega revizorja;
- dejavnost revidiranja (na primer gradbeništvo, telekomunikacije, banke, zavarovalnice in podobno); ter
- novo ustanovljene revizijske družbe.

Nadzor se lahko opravi tudi 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 domnevno kršila pravila revidiranja. V letu 2010 je Agencija prejela v zvezi z opravljenimi revizijami računovodskih izkazov 10 prijav, katere je podrobneje proučila in za tiste, pri katerih je presodila, da gre za kršitve pravil revidiranja, začela postopek nad revizijsko družbo oziroma pooblaščenim revizorjem. V letu 2011 lahko pričakujemo najmanj toliko oziroma še več prijav, saj se na podlagi opravljenih izrednih in posebnih revizij ugotavlja slabo opravljena revizija, kar je lahko povod za prijavo revizorja Agenciji.

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 za leto 2011 bo Inštitut v letu 2011 preveril kakovost dela:

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

Posledično bo največji del aktivnosti Agencije usmerjen v presojanje ugotovljenih nepravilnosti 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.

2.2. Aktivnosti v zvezi s spremembo ZRev-2

Agencija bo v letu 2011 nadaljevala z aktivnostmi za spremembo ZRev-2. Agencija namreč pri svojem poslovanju in izvajanju z omenjenim zakonom predvidenih nalog ter pristojnosti ugotavlja, da so nekatere rešitve in določbe v zakonu nejasne oziroma pomanjkljive. Cilji predloga spremembe zakona o revidiranju so naslednji:

- Okrepiti javni nadzor nad revidiranjem s ciljem okrepitve izvajanja obveznih revizij, okrepitve ugleda in kakovosti revizijske stroke in večje transparentnosti opravljanja revizij
- Vzpostaviti samostojno neodvisno financiranje Agencije preko letnih nadomestil družb, ki so skladno z Zakonom o gospodarskih družbah (Ur. l. RS 65/2009 (UPB3)); v nadaljevanju ZGD-1) zavezane obvezni reviziji
- okrepiti sodelovanje med Agencijo in Inštitutom;

- zagotoviti večjo neodvisnost opravljanja revidiranja računovodskih izkazov;
- zaščititi predsednika in člane sveta Agencije pred odškodninskimi tožbami, v zadevah v katerih odločajo,
- urediti način sprejemanja splošnih aktov Agencije;
- omogočiti večjo preglednost glede izrečenih ukrepov nadzora;
- omogočiti na spletni strani Agencije objave revizijskih poročil, različne informacije o ugotovitvah iz opravljenih nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji, predstaviti širši javnosti delovanje revizorjev, kakšna je njihova naloga in pristojnost glede revidiranja računovodskih izkazov skladno s pravili revidiranja.

2.2.1. Poglavitne predlagane spremembe ZRev-2

- **Finančna sredstva v obliki letnih nadomestil družb, zavezanih k obvezni reviziji in (delna) razbremenitev proračuna RS:** Poglavitna sprememba predloga spremembe Zakona o revidiranju je predvsem zagotovitev dodatnih finančnih sredstev, ki bodo prispevala k izboljšanju kvalitete opravljenih obveznih revizij gospodarskih družb, ugledu in kakovosti revizijske stroke ter okrepljenemu javnemu nadzoru, kar, kot omenjeno, s trenutno kadrovsko zasedbo in trenutnim načinom financiranja iz proračuna RS ni mogoče v celoti zadostiti. Hkrati bi z dodatnimi finančnimi sredstvi lahko delno ali v celoti razbremenili proračun RS.
- **Natančnejša razmejitev pristojnosti med Agencijo in Inštitutom** je drugi pomembnejši vsebinski sklop, ki mu je namenjen predlog novega Zakona o revidiranju. Kljub temu, da je ZRev-2 v veliki meri sledil Direktivi, in je bila pri njegovi pripravi udeležena stroka s svojimi izkušnjami, so v tem segmentu nekatere določbe, ki so se pokazale kot neustrezne. Vsekakor morata tako Agencija kot Inštitut poskrbeti, da se bo nadzor prilagodil tudi trenutnim razmeram v okolju. Priča smo namreč nepravilnostim na področju revidiranja pri managerskih odkupih in »tajkunskih« prevzemih, ko mora nadzornik nemudoma reagirati in uvesti izredni nadzor, mimo že prej sprejetih letnih načrtov nadzora.
- **Zagotoviti večjo neodvisnost opravljanja revidiranja računovodskih izkazov** z izrecno prepovedjo opravljanja »nerevizijskih storitev«, ki bi lahko imele vpliv na postavke v računovodskih izkazih in vzbujale dvom v neodvisnost revizorjev.

2.3. Opredelitev najpomembnejših operativnih ciljev Agencije v letu 2011 ter kazalnikov kot meril doseganja ciljev

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 2011 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 neposredno razvidne iz ZRev-2, so pa pomembne za uresničevanje teh ciljev ter zagotavljanje kakovosti in razvoja revizijske in ocenjevalske stroke v Sloveniji.

2.3.1. Cilj: Zagotoviti učinkoviti javni nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev.

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 ugotavljala 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, 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 spremljala redna letna poročila pooblaščenih ocenjevalcev in v primeru ugotovljenih nepravilnosti oziroma kršitev v skladu z ZRev-2 začela postopek za izrek ukrepa nadzora. Poročila bo preverjala tudi z vidika ugotavljanja morebitnega povečanega tveganja slabše kakovosti opravljenih ocen vrednosti. Pri izvajanju opisanih aktivnosti bo Agencija aktivno sodelovala z Inštitutom z namenom povečanja učinkovitosti analiz in preprečevanja podvajanja dela.
3. Agencija bo v primerih ugotovljenega povečanega tveganja na osnovi sprejetih meril (prijave in poročila) izvedla nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenega revizorja oziroma revizijske družbe. Povečano tveganje se kaže predvsem v:
 - a. Sestavi in porabljenih delovnih urah pri naročniku,

- b. ugledu revizijske družbe v javnosti,
 - c. že opravljenem postopku s strani nadzornika z ugotovljenimi nepravilnostmi,
 - d. delovanju naročnika v tvegani panogi,
 - e. nizki ceni revizije računovodskih izkazov,
 - f. nespoštovanju neodvisnosti revizijske družbe.
4. Agencija bo proučila vso dokumentacijo, ki jo bo Inštitut pridobil v okviru nadzora, skupaj z zapisniki, pripombami na zapisnike in strokovnimi mnenji revizijskega sveta, ter v primeru ugotovljenih nepravilnosti oziroma kršitev začela postopek za izrek ukrepa nadzora.
5. Agencija bo sprejela soglasje k letnemu načrtu nadzora nad delom revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, ki ga bo Agenciji predložil Inštitut.

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. Poročilo o ugotovitvah na osnovi rednega letnega poročanja pooblaščenih ocenjevalcev.
3. Odločbe, odredbe oziroma drugi ustrezni ukrepi v primeru ugotovljenih kršitev.
4. Sprejeta soglasja k letnemu načrtu nadzora nad delom revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, po predhodnem usklajevanju z Inštitutom (če bo to potrebno).

Kazalnik (merilo ciljev):

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

- Ciljna vrednost v letu 2011: 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 2011: 1.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

2. Ime kazalnika: Poročilo o ugotovitvah na osnovi rednega letnega poročanja pooblaščenih ocenjevalcev.

- Ciljna vrednost v letu 2011: 1.

- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
- 3. Aktivnosti zaradi njene narave sicer ni primerno kvantificirati, lahko pa na podlagi izkušenj preteklih dveh let ocenimo, da bo Agencija v letu 2011 izdala približno 50 upravnih aktov. Za primerjavo lahko navedemo podatek, da je v letu 2010 Agencija izdala revizijskim družbam, pooblaščenim revizorjem in ocenjevalcem vrednosti 19 odredb o odpravi kršitev, 12 odločb o ugotovitvi odprave kršitev, 19 odločb o začetku postopka in 8 odločb o izreku ukrepa.
- 4. Ime kazalnika: Sprejeta soglasja k letnemu načrtu nadzora nad delom revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev (število).
 - Ciljna vrednost v letu 2011: 2.
 - Omejitve uporabe kazalnika: V primeru pripomb bo Agencija letna načrta poskušala uskladiti z Inštitutom.

2.3.2. 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 10 drugih izobraževanj, priznanih kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca.
3. Agencija bo presodila kakovost in ustreznost programa stalnega (dodatnega) izobraževanja. Kot ustrezno oziroma kakovostno šteje tisto izobraževanje, ki nadgrajuje znanje pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na področjih, ki jih morajo pooblaščeni revizorji oziroma pooblaščeni ocenjevalci poznati za kakovostno opravljanje svojih nalog. Izobraževanje, ki ponavlja znanja, ki jih mora pooblaščeni revizor oziroma pooblaščeni ocenjevalec osvojiti za pridobitev strokovnega naziva, ne šteje za ustrezno.
4. V primeru neustreznosti dodatnega izobraževanja, bo Agencija o tem poročala Inštitutu. Agencija bo glede na ugotovljene neustreznosti oziroma pomanjkljivosti izobraževanja Inštitutu predlagala, da programe izvajalca izobraževanja v obdobju, ki ga določi Agencija, ne prizna kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca.
5. Agencija bo redno preverjala odziv Inštituta na njene predloge.

Pričakovani rezultati:

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

Kazalnik (merilo ciljev):

- Ime kazalnika: Število ocenjenih izobraževanj, priznanih kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca.
- Ciljna vrednost v letu 2011: 10.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

2.3.3. Cilj: Zagotoviti kakovost izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor in pooblaščen 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 2011 članica izpitne komisije pri izobraževanju za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor.
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 2011: 5.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev

3. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2011**a. Po načelu denarnega toka**

Tabela 1: Finančni načrt za leto 2011 po načelu denarnega toka

(v EUR)

		Finančni načrt 2010	Realizacija 2010 (nerevidirano)	Delež v vseh prih./ odh.	Predlog fin. načrta 2011	Delež v vseh prih./ odh.
I.	SKUPAJ PRIHODKI	353.500	335.712	100,00%	351.766	100,00%
78	Namenska sredstva EU	0	0	0,00%	0	0,00%
74	TRANSFERNI PRIHODKI	320.000	320.000	95,32%	320.000	90,97%
7400	Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	311.800	311.800	92,88%	315.000	89,55%
7400	Sredstva iz proračuna za investicije	8.200	8.200	2,44%	5.000	1,42%
76	ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.	33.500	15.675	4,67%	31.731	9,02%
7600	Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	33.500	15.675	4,67%	31.731	9,02%
71	OBRESTI IN 73 DONACIJE	0	37,47	0,01%	35	0,01%
7100	Obresti in 7300 Donacije domačih pravnih oseb	0	37,47	0,01%	35	0,01%
II.	SKUPAJ ODHODKI	353.500	330.291	100,00%	351.766	100,00%
40	TEKOČI ODHODKI	345.300	317.062	95,99%	343.766	97,73%
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	204.202	165.837	50,21%	191.784	54,52%
4000	Plače in dodatki	190.190	155.419	47,06%	178.067	50,62%
4001	Regres za letni dopust	3.414	2.941	0,89%	3.702	1,05%
4002	Povračila in nadomestila	10.598	6.044	1,83%	10.015	2,85%
4003	Sredstva za delovno uspešnost	0	1.432,72	0,43%	0	0,00%
4009	Drugi izdatki zaposlenim	0	0	0,00%	0	0,00%
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	28.853	26.669	8,07%	30.316	8,62%
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	16.343	13.881	4,20%	15.759	4,48%
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	12.115	11.121	3,37%	12.625	3,59%
4012	Prispevek za zaposlovanje	110	94,11	0,03%	106,9572	0,03%
4013	Prispevek za starševsko varstvo	185	156,85	0,05%	178	0,05%
4014	Prispevek za nesreče pri delu in poklicne bolezni	100	1415,51	0,43%	1647	0,47%
402	Izdatki za blago in storitve	112.245	124.557	37,71%	121.666	34,59%
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	24.400	29.970	9,07%	26.432	7,51%
402000	Pisarniški in splošni material in storitve	2.400	4.748	1,44%	2.500	0,71%
402001	Čistilni material in storitve	3.800	2.986	0,90%	3.800	1,08%
402004	Časopisi, revije strok. literatura	2.000	5.212	1,58%	4.362	1,24%
402006	Oglaševalske storitve	200	600,05	0,18%	750	0,21%
402007	Računalniške storitve	3.000	1.573	0,48%	1.220	0,35%
402008	Računovodske, revizijske in svetovalne storitve	10.200	11.976	3,63%	12.200	3,47%

Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2011 s finančnim načrtom 2011

402009	Izdatki za reprezentanco	800	281,72	0,09%	800	0,23%
402010	FIN	0	0	0,00%	0	0,00%
402099	Drugi stroški material in storitve	2.000	2.593	0,79%	800	0,23%
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	7.300	2.589	0,78%	5.170	1,47%
402200	Elektrika	900	0	0,00%	900	0,26%
402201	Poraba kuriv in stroški ogrevanja	800	0	0,00%	800	0,23%
402203	Voda in komunalne storitve	300	0	0,00%	300	0,09%
402205	Telefon, faks, internet, el. pošta	3.800	1.859	0,56%	2.180	0,62%
402206	Poštnina in kurirske storitve	1.500	730	0,22%	990	0,28%
4023	Prevozni stroški in storitve	0	0	0,00%	0	0,00%
4024	Izdatki za službena potovanja	8.800	2.466	0,75%	7.300	2,08%
402400	Dnevnice za službena potovanja doma	600	68,36	0,02%	600	0,17%
402401	Dnevnice za službena potovanja v tujini	1.000	433	0,13%	1.000	0,28%
402402	Stroški prevoza v državi	1.000	565	0,17%	1.000	0,28%
402404	Hotelske in restavr. storitve v tujini	1.500	0	0,00%	1.500	0,43%
402405	Stroški prevoza v tujini	3.500	1.238	0,37%	2.000	0,57%
402406	Hotelske in restavr. storitve doma	1.200	152	0,05%	1.200	0,34%
402499	Drugi izdatki za služ. potovanja	0	10	0,00%	0	0,00%
4025	Tekoče vzdrževanje	800	1461,83	0,44%	1100	0,31%
402510	Tekoče vzdrž. komunikacijske opreme in rač.	300	1346,14	0,41%	900	0,26%
402511	Tekoče vzdrževanje druge opreme	500	115,69	0,04%	200	0,06%
4026	Najemnine	0	0	0,00%	0	0,00%
4029	Drugi operativni odhodki	70.945	88.070	26,66%	81.664	23,22%
402900	Stroški konferenc, seminarjev, in simpozijev	0	0	0,00%	0	0,00%
402901	Avtorski honorarji	0	0	0,00%	0	0,00%
402902	Plačila po pogodbah o delu	0	10.366	3,14%	18.400	5,23%
402903	Plačila za delo preko štud. servisa	1.200	0	0,00%	0	0,00%
402905	Sejnine	8.445	6.786	2,05%	8.414	2,39%
402907	Stroški za strokovno izobrž.	9.000	4.914	1,49%	2.500	0,71%
402909	Intelektualne storitve	8.500	22.555	6,83%	6.000	1,71%
402920	Odvetniki, notarji, sodni stroški	43.200	43.200	13,08%	45.600	12,96%
402921	Članarine v med.org.	500	0	0,00%	500	0,14%
402930	Plačilo storitev org., pooblaščenih za plač. promet	100	55	0,02%	100	0,03%
402999	Drugi operativni odhodki	0	192	0,06%	150	0,04%
III.	INVESTICIJA			0,00%		0,00%
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	8.200	13.229	4,01%	8.000	2,27%
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	8.200	13.229	4,01%	8.000	2,27%
4202	Nakup opreme	8.200	13.229	4,01%	8.000	2,27%
4305	Investicijsko vzdrževanje obstoječe opreme	0	0	0,00%	0	0,00%
4207	Nakup nematerialnega premoženja	0	0	0,00%	0	0,00%

i. PRIHODKI

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem potrebuje v letu 2011 za izvajanje svojih nalog, ki ji jih nalaga Zakon o revidiranju, finančna sredstva v višini 351.766 EUR. V skladu s 30. členom ZRev-2 se sredstva za izvajanje nalog Agencije zagotovijo v državnem proračunu in s 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 2011 prejela prihodke v višini 31.731 EUR. Preostanek prihodkov v višini 320.000 EUR je potrebno v skladu z ZRev-2 zagotoviti iz državnega proračuna RS.

Tabelaričen pregled prihodkov Agencije:

Tabela 2: Pregled prihodkov Agencije

(v EUR)

	Finančni načrt 2010	Realizacija 2010	Predlog fin. načrta 2011
Prejeta sredstva iz državnega proračuna	320.000	320.000	320.000
Prihodki iz nasl. pavšalnega nadom. stroškov postopka po tarifi	33.500	15.675	31.731
Prihodki od obresti	0	37	35
SKUPAJ	353.500	335.712	351.766

ii. ODHODKI

Naslednja tabela prikazuje načrtovano strukturo odhodkov Agencije za leto 2011.

Tabela 3: Načrtovana struktura odhodkov Agencije za leto 2011

(v EUR)

	Realizacija 2010	delež v celotnih odhodkih	Predlog fin. načrta 2011	delež v celotnih odhodkih
CELOTNI ODHODKI	330.291	100,0%	351.766	100,0%
400 <i>Plače in drugi izdatki zaposlenim</i>	165.837	50,2%	191.784	54,5%
401 <i>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</i>	26.669	8,1%	30.316	8,6%
402 <i>Izdatki za blago in storitve</i>	124.557	37,7%	121.666	34,6%
4020 Pisarniški in splošni material in storitve	29.970	9,1%	26.432	7,5%
4022 Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	2.589	0,8%	5.170	1,5%
4023 Prevozni stroški in storitve	0	0,0%	0	0,0%
4024 Izdatki za službena potovanja	2.466	0,7%	7.300	2,1%
4025 Tekoče vzdrževanje	1461,83	0,4%	1100	0,3%
4026 Najemnine	0	0,0%	0	0,0%
4029 Drugi operativni odhodki	88.070	26,7%	81.664	23,2%
42 <i>investicijski odhodki</i>	13.229	4,0%	8.000	2,3%

Največji delež načrtovanih odhodkov za leto 2011 predstavljajo odhodki za plače, in sicer 63,1% celotnih odhodkov, 34,6% celotnih odhodkov pa predstavljajo izdatki za blago in storitve, od tega največ drugi operativni odhodki.

1. Plače in drugi izdatki zaposlenim ter prispevki delodajalcev za socialno varnost

Plače in drugi izdatki zaposlenim ter prispevki delodajalcev za socialno varnost so v letu 2010 predstavljali največji delež odhodkov, in sicer 58,28% oziroma 192.506 EUR. Agencija namreč v letu 2010 ni bila polno operativna kar zadeva število potrebno zaposlenih, saj so bili polovico leta na Agenciji samo štirje zaposleni od petih načrtovanih, novo zaposlena pooblaščenka revizorka se je na Agenciji zaposlila s septembrom 2010. S tem je Agencija dosegla trenutno število zaposlenih (5), ki se po planu ne bo spreminjalo tudi v letu 2011.

Za leto 2011 Agencija načrtuje odhodke za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost v višini 222.100 EUR oziroma 63,14% celotnih odhodkov, kar je za 15,3% več od realizacije v letu 2010, pretežno zaradi dejstva, da so bili polovico leta na Agenciji le štirje zaposleni, v letu 2011 pa bo v celotnem obdobju pet zaposlenih uslužbencev.

2. Izdatki za blago in storitve

Razčlenitev izdatkov za blago in storitve

Tabela 4: Podrobnejša razčlenitev izdatkov z blago in storitve

(v EUR)

	Finančni načrt 2010	Realizacija 2010	Predlog fin. načrta 2011	Delež v celotnih izdatkih za blago in storitve
402 Izdatki za blago in storitve	112.245	124.557	121.666	100,0%
4020 Pisarniški in splošni material in storitve	24.400	29.970	26.432	21,7%
402000 Pisarniški in splošni material in storitve	2.400	4.748	2.500	2,1%
402001 Čistilni material in storitve	3.800	2.986	3.800	3,1%
402004 Časopisi, revije strok. literatura	2.000	5.212	4.362	3,6%
402006 Oglaševalske storitve	200	600,05	750	0,6%
402007 Računalniške storitve	3.000	1.573	1.220	1,0%
402008 Računovodske, revizijske in svetovalne storitve	10.200	11.976	12.200	10,0%
402009 Izdatki za reprezentanco	800	281,72	800	0,7%
402010 FIN	0	0	0	0,0
402099 Drugi stroški material in storitve	2.000	2.593	800	0,7%
4022 Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	7.300	2.589	5.170	4,2%
402200 Električna	900	0	900	0,7%
402201 Poraba kuriv in stroški ogrevanja	800	0	800	0,7%
402203 Voda in komunalne storitve	300	0	300	0,2%
402205 Telefon, faks, internet, el. pošta	3.800	1.859	2.180	1,8%

402206	Poština in kurirske storitve	1.500	730	990	0,8%
4023	Prevozni stroški in storitve	0	0	0	0,0%
4024	Izdatki za službena potovanja	8.800	2.466	7.300	6,0%
402400	Dnevnice za službena potovanja doma	600	68,36	600	0,5%
402401	Dnevnice za službena potovanja v tujini	1.000	433	1.000	0,8%
402402	Stroški prevoza v državi	1.000	565	1.000	0,8%
402404	Hotelske in restavr. storitve v tujini	1.500	0	1.500	1,2%
402405	Stroški prevoza v tujini	3.500	1.238	2.000	1,6%
402406	Hotelske in restavr. storitve doma	1.200	152	1.200	1,0%
402499	Drugi izdatki za služ. potovanja	0	10	0	0,0%
4025	Tekoče vzdrževanje	800	1461,83	1100	0,9%
402510	Tekoče vzdrž. komunikacijske opreme in rač.	300	1346,14	900	0,7%
402511	Tekoče vzdrževanje druge opreme	500	115,69	200	0,2%
4026	Najemnine	0	0	0	0,0%
4029	Drugi operativni odhodki	70.945	88.070	81.664	67,1%
402900	Stroški konferenc, seminarjev, in simpozijev	0	0	0	0,0%
402901	Avtorski honorarji	0	0	0	0,0%
402902	Plačila po pogodbah o delu	0	10.366,52	18.400	15,1%
402903	Plačila za delo preko štud. servisa	1.200	0	0	0,0%
402905	Sejnine	8.445	6.786	8.414	6,9%
402907	Stroški za strokovno izobršč.	9.000	4.914	2.500	2,1%
402909	Intelektualne storitve	8.500	22.555	6.000	4,9%
402920	Odvetniki, notarji, sodni stroški	43.200	43.200	45.600	37,5%
402921	Članarine v med.org.	500	0	500	0,4%
402930	Plačilo storitev org., pooblaščenih za plač. promet	100	55	100	0,1%
402999	Drugi operativni odhodki	0	192	150	0,1%

*nerevidirano

Pri izdatkih za blago in storitve v načrtovani višini 121.666 EUR izstopajo drugi operativni odhodki v višini 81.664 EUR oziroma s 23,2% deležem vseh načrtovanih odhodkov, med temi pa izstopajo zlasti odhodki, povezani z odvetniki in sodnimi stroški (45.600 EUR), plačila po pogodbah o delu (18.400 EUR) in sejnine (8.414 EUR).

Odvetniki, notarji, sodni stroški

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. Tudi za izvajanje drugih nalog je potrebno sodelovanje pravnih strokovnjakov, saj Agencija med drugim pripravlja različne predpise, vodi upravne postopke in podobno.

Od začetka delovanja v letu 2009 na Agenciji zaposlen pravnik, Agencija pa pogodbeno sodeluje še z odvetnico, ki zastopa Agencijo pred sodiščem ter pomaga v tistih postopkih, kjer je zaradi obsega in zahtevnosti dela na pravnem področju potrebna dodatna okrepitev. Ker zaradi teže izrečenih ukrepov nadzora in njihove javne objave subjekti nadzora pogosto vložijo tožbo, to vpliva na povečan obseg dela ter višje sodne stroške. Prav tako je zaradi narave stroke in pa načina, na katerega so pisani Mednarodni standardi revidiranja in Mednarodni standardi ocenjevanja vrednosti, v postopkih opravljanja nadzora zelo pomembno sprotno sodelovanje pravnikov. Za leto 2011 Agencija načrtuje stroške zunanjega odvetnika v višini 3.800 EUR mesečno.

Plačila po pogodbah o delu in intelektualne storitve

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 zaposlovanje tolikšnega števila specifično izobraženega kadra ne bi bilo ekonomsko upravičeno, si mora Agencija na tem področju pomagati z zunanji strokovnjaki. Ker je njihova cena zaradi majhnega števila podeljenih dovoljenj za delo (na dan 31. 12. 2010 je bilo v Sloveniji 65 oseb s strokovnim nazivom in dovoljenjem za opravljanjem nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij, 70 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin in 15 pooblaščenih ocenjevalcev strojev in opreme) ter velikega obsega dela, ki ga imajo, zelo visoka, so temu primerni tudi stroški intelektualnih storitev Agencije in plačil po pogodbah o delu.

Z načrtovanimi odhodki plačil po pogodbah v višini 18.400 EUR in odhodki za intelektualne storitve v višini 6.000 EUR bo Agencija v letu 2011 na področju nadzora nad pooblaščenimi ocenjevalci lahko izvedla svoje najosnovnejše naloge, ki ji jih nalaga ZRev-2. Po izkušnjah iz leta 2010 Agencija načrtuje začetek postopka nad osmimi ocenjevalci vrednosti v letu 2011.

Stroški sejin

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 sejin, predpisane z Uredbo o sejinah in povračilih stroškov, ki je veljavna za leto 2011 in znašajo 8.414 EUR.

iii. INVESTICIJSKI ODHODKI

Agencija je v letu 2010 posodobila del dotrajane računalniške in programske opreme, ki jo je ob pričetku delovanja pridobila od Ministrstva za finance.. V letu 2011 Agencija namerava posodobiti še preostal del računalniške opreme in zamenjati zastarelo ostalo opremo, v skupni višini 8.000 EUR.

b. Po načelu nastanka poslovnega dogodka

Znesek načrtovanih prihodkov in odhodkov za leto 2011, 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 2011, enako kot ob koncu leta 2010, ne načrtuje posebnih odhodkov, temveč le redne mesečne odhodke, se vsota odhodkov in prihodkov na letni ravni zaradi spremembe načela pripoznavanja računovodskih kategorij pomembno ne spremeni.

4. PROBLEMATIKA FINANCIRANJA

V skladu z ZRev-2 lahko Agencija pridobiva prihodke le iz naslova državnega proračuna in tarife, to je nadomestila stroškov postopka v primeru izreka ukrepa nadzora. Zaradi narave lastnega vira prihodkov in dejstva, da obveznost povračila stroškov nastopi šele ob pravnomočnosti izrečenega ukrepa nadzora, bodo prihodki Agencije iz naslova tarife ostali nizki tudi v prihodnosti.

Agencija si prizadeva za spremembo Zakona o revidiranju, ki bi ji omogočil večje financiranje iz lastne dejavnosti s tem, da bi ji omogočil pridobivanje prihodkov iz drugih virov. Agencija je te aktivnosti začela že v letu 2010, vendar se je za enkrat ohranil obstoječi način financiranja. Agencija si bo tudi v prihodnje prizadevala za pretežno samostojen način financiranja, s čimer bi razbremenila državni proračun RS (več v razdelku 2.2. *Aktivnosti v zvezi s spremembo ZRev-2*).

5. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je bila ustanovljena na podlagi prenovljenega Zakona o revidiranju (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 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.

Posledično to pomeni, da bo Agencija (glede na dosedanje nadzorne aktivnosti) presojala ugotovljene nepravilnosti ter izrekala ukrepe nadzora povprečno vsaj za polovico pregledanih pooblaščenih revizorjev oziroma revizijskih družb.

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 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.

Sicer pa bo Agencija tudi s sodelovanjem s sorodnimi organi držav članic Evropske unije in tretjih držav tudi v letu 2011 še naprej pridobivala nova znanja in izkušnje, ki ji bodo v pomoč pri iskanju optimalnih aktivnosti za doseganje njenih ciljev. V ta namen si bo tudi prizadevala za usklajeno delovanje s sorodnimi organi v Sloveniji, predvsem s Slovenskim inštitutom za revizijo. Agencija bo prav tako še naprej vlagala v razvoj in strokovnost svojih kadrov, ki so ključnega pomena za izvrševanje njenih nalog.