

Revidirano letno poročilo Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2022

Številka: 476-1/2023-6

Datum: 22. 2. 2023

KAZALO VSEBINE

POSLOVNO POROČILO	3
1 UVOD.....	3
2 PREDSTAVITEV AGENCIJE.....	5
2.1 O AGENCIJI	5
2.2 OSEBNA IZKAZNICA	6
2.3 PREDSTAVITEV ORGANOV AGENCIJE V LETU 2022	6
2.4 VREDNOTE AGENCIJE	7
3 KLJUČNA PODROČJA DELA AGENCIJE IN POUDARKI OPRAVLJENIH AKTIVNOSTI V LETU 2022	8
3.1 FINANCIRANJE AGENCIJE	8
3.2 NABOR SUBJEKTOV JAVNEGA INTERESA	8
3.3 OPRAVLJANJE NADZOROV NAD KAKOVOSTJO DELA REVIZIJSKIH DRUŽB IN POOBLAŠČENIH REVIZORJEV	9
3.4 SANKCIONIRANJE SUBJEKTOV NADZORA	12
3.5 SPREJEMANJE HIERARHIJE PRAVIL REVIDIRANJA IN POJASNILA V ZVEZI S PRAVILI REVIDIRANJA	13
3.6 VODENJE REGISTROV	16
3.7 LICENCIRANJE	16
3.8 IZOBRAŽEVANJE	17
3.9 ZAGOTAVLJANJE PREVODOV PRAVIL REVIDIRANJA	18
3.10 SPREJEM PREDPISOV	19
3.11 TEMELJNE PRAVNE PODLAGE ZA DELOVANJE AGENCIJE	19
3.12 PROMOCIJA ZDRAVJA NA DELOVNEM MESTU	20
4 POROČILO O DOSEŽENIH CILJIH IN REZULTATIH V LETU 2022.....	21
4.1 SPLOŠNO O DOSEŽENIH CILJIH IN REZULTATIH V LETU 2022.....	21
4.2 CILJ: DVIG RAVNI KAKOVOSTI REVIDIRANJA.....	22
4.3 CILJ: ZAGOTAVLJANJE KAKOVOSTNEGA IZOBRAŽEVANJA POOBLAŠČENIH REVIZORJEV	30
4.4 CILJ: IZBOLJŠANJE POGOJEV ZA DELO IN PREPOZNAVNOSTI REVIZIJSKE STROKE.....	32
4.5 CILJ: KREPITEV ZUNANJEGA SODELOVANJA IN POVEČANJE PREPOZNAVNOSTI AGENCIJE	33
4.6 CILJ: ZAGOTOVITI ODLIČNOST DELOVANJA AGENCIJE	34
4.7 OSTALE POMEMBNE AKTIVNOSTI AGENCIJE V LETU 2022	34
5 PODROČJE MEDNARODNEGA SODELOVANJA.....	39
5.1 IFIAR	39
5.2 CEAOB.....	40

6	KADROVSKO POROČILO	42
6.1	ORGANIZACIJSKA STRUKTURA	42
6.2	IZOBRAŽEVANJE	43
7	POROČILO O REALIZACIJI REBALANSA FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2022	44
7.1	IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC	46
8	NADZOR NAD DELOVANJEM AGENCIJE	49
	RAČUNOVODSKO POROČILO	49
9	RAČUNOVODSKI IZKAZI	50
9.1	BILANCA STANJA	50
9.2	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV	51
10	PRILOGE K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	52
10.1	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI	52
10.2	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – PO NAČELU DENARNEGA TOKA	53
10.3	STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	55
11	POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	56
11.1	UVOD	56
11.2	OPISNA POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	56
11.3	POJASNILA K BILANCI STANJA	58
11.4	POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV PO DENARNEM TOKU	60
11.5	POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV	63
11.6	FISKALNO PRAVILO	64
11.7	SKLEP STROKOVNEGA SVETA O UPORABI PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI NA DAN 31. 12. 2022	64
11.8	DOGODKI PO DNEVU BILANCE STANJA	64
11.9	ZAKLJUČNI DEL	65
12	REVIZORJEVO POROČILO	66

POSLOVNO POROČILO

1 UVOD

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) je v skladu z Zakonom o revidiranju¹ (v nadaljevanju: ZRev-2) nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja v Republiki Sloveniji in nadzorni organ na področju ocenjevanja vrednosti. Agencija je tudi nacionalni pristojni organ za nadzor nad izvajanjem Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega Parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES (v nadaljevanju: Uredba).

Temeljno poslanstvo Agencije je pripeljati revizijsko stroko do ravni, na kateri bo v največji meri služila javnemu interesu. Agencija se zavzema za integriteto, neodvisnost, nepristranskost, odgovornost, preglednost ter zanesljivost pooblaščenih revizorjev, revizijskih družb, pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti in drugih subjektov nadzora. Nadzor nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb in pooblaščenimi revizorji Agencija opravlja z namenom preverjanja, če revizijske družbe in pooblaščeni revizorji pri svojem delu ravna v skladu s pravili revidiranja².

Naloge Agencije kot pristojnega organa v okviru opravljanja javnega nadzora nad revidiranjem so:

- opravljanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in revizorjev ter izrekanje ukrepov nadzora;
- zagotavljanje kakovosti dela revizorjev in revizijskih družb;
- sprejemanje hierarhije pravil revidiranja in določanja pravil revidiranja, ki niso predpisi, ter zagotavljanje slovenskih prevodov Mednarodnih standardov revidiranja;
- določanje strokovnih znanj in izkušenj, potrebnih za opravljanje nalog revizorja ter preizkus strokovnih znanj;
- organiziranje izobraževanj za pridobitev naziva pooblaščen revizor in izvajanje preizkusov strokovnih znanj za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
- organiziranje stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja revizorjev;
- izdajanje dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog revizorja ter opravljanje registracije zakonitih revizorjev, revizijskih podjetij, revizorjev tretjih držav in revizijskih subjektov tretjih držav; in
- vodenje registrov pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, revizijskih podjetij ter revizijskih subjektov tretjih držav.

¹ Uradni list RS, št. 65/08, 63/13-ZS-K, 84/18 in 115/21.

² Pravila revidiranja so Zakon o revidiranju, Mednarodni standardi revidiranja in drugi povezani standardi, ki jih izdaja Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov, druga pravila revidiranja, ki jih sprejme Agencija in drugi zakoni, ki urejajo revidiranje posameznih pravnih oseb oziroma druge oblike revizije, in predpisi, izdani na njihovi podlagi.

Eden ključnih dejavnikov pri doseganju učinka delovanja Agencije je prav gotovo čim večje sodelovanje Agencije z revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in drugimi deležniki na področju revidiranja. Ugotavljamo, da s sodelovanjem zainteresirane javnosti pri sprejemu pomembnejših regulatornih aktov na način javne objave, vzpostavitve delovnih skupin ali drugega načina predhodnega posvetovanja, lahko pomembno prispevamo k dolgoročno vzdržnemu regulatornemu okviru. Iz tega razloga Agencija veliko pozornosti posveča aktualnim objavam na spletu, s čimer se poleg usmeritev za delo poveča tudi transparentnost dela Agencije.

Kot bo predstavljeno v nadaljevanju, je Agencija dosegla in tudi preseгла vse zastavljene cilje, ki si jih je zadala za leto 2022.

Poleg izpolnjevanja zastavljenih ciljev je Agencija v preteklem letu spremljala izzive, povezane z globalno gospodarsko situacijo, s katero se soočamo, s čimer bo nadaljevala tudi v prihodnje. Visoka inflacija in inflacijski pritiski, krčenja gospodarske aktivnosti in recesija, energetska kriza in stroškovni pritiski ter splošna negotovost zaradi ruske agresije nad Ukrajino, so imeli velik vpliv v letu 2022, še večji vpliv pa bodo imeli na poslovanje gospodarskih družb in njihove računovodske izkaze, posledično pa seveda tudi na revizijsko in ocenjevalsko stroko, v prihodnje.

Agencija se ob zaznanih konkretnih težavah na revizijskem področju ažurno odziva na dogajanja in z obvestili revizorjem in revizijskim družbam v obliki priporočil in dobrih praks po najboljših močeh pripomore k premagovanju izzivov na trgu. Na področju ocenjevanja vrednosti Agencija naslavlja problemska področja z usklajenim delovanjem skupaj z Inštitutom.

Prav tako Agencija na podlagi izkušenj iz preteklih obdobij in povečanega števila prijav zoper delo pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti in njihove bolj občutljive vloge v obdobjih gospodarskih kriz, pričakuje, da bosta tako ocenjevalska kot tudi (posledično) revizijska stroka v bližnji prihodnosti zopet bolj izpostavljeni.

V registrih, ki jih vodi Agencija, je bilo na dan 31. 12. 2022 vpisanih 45 revizijskih družb, ki imajo dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja in 171 pooblaščenih revizorjev, ki imajo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

Na dan 31. 12. 2022 je bilo 173 družb (na dan 31. 12. 2021: 175), ki so bile subjekti javnega interesa (v nadaljevanju: SJI) skladno z določbami ZRev-2. V letu 2022 (za poslovno leto 2021) je SJI revidiralo 18 revizijskih družb. Agencija pri SJI nadzira tudi opravljanje nalog članov organov vodenja in nadzora ter članov revizijskih komisij.

2 PREDSTAVITEV AGENCIJE

2.1 O AGENCIJI

Agencija je nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja in nadzorni organ na področju ocenjevanja vrednosti. Agencija je tudi edini pristojni organ za nadzor nad izvajanjem Uredbe.

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

Pri opravljanju svojih nalog in pristojnosti Agencija sodeluje z Odborom evropskih organov za nadzor revizorjev³ (v nadaljevanju: CEAOB) ter pristojnimi organi iz držav članic Evropske unije po načelu enakovrednosti in vzajemnosti ter mednarodnimi organizacijami na področjih pristojnosti Agencije.

Glavna naloga Agencije je opravljanje učinkovitega javnega nadzora nad zakonitostjo in kakovostjo revidiranja ter ocenjevanja vrednosti in izvrševanje drugih nalog in pristojnosti, določenih z ZRev-2, Uredbo ter drugimi zakoni in podzakonskimi akti. Agencija opravlja nadzor dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb z namenom preverjanja, ali pooblašчени revizorji in revizijske družbe ravnaajo v skladu z ZRev-2, Uredbo, pravili revidiranja ter drugimi predpisi.

Agencija je pristojna za zunanje in neodvisno zagotavljanje kakovosti revidiranja, kar je bistvenega pomena za urejeno delovanje gospodarskih družb, zlasti SJI, to pa posledično pozitivno vpliva na finančne trge in tako prispeva k večji finančni stabilnosti. Le visoka kakovost revidiranja prispeva k urejenemu delovanju finančnih trgov, saj se na ta način povečuje zaupanje v pravilnost računovodskih izkazov družb, zlasti tistih, katerih vrednostni papirji kotirajo na borzi.

Agencija opravlja nadzor nad nastopanjem tretjih oseb na trgu revizijskih storitev. Kadar ni podana izključna pristojnost drugega organa, Agencija opravlja nadzor nad izvajanjem določil ZRev-2, Uredbe in drugih zakonov, ki se neposredno nanašajo na opravljanje revizijske dejavnosti ali posamezne revizijske storitve, tudi pri drugih deležnikih obvezne revizije, če njihova ravnanja vplivajo na zakonitost in kakovost opravljanja obveznih revizij. Drugi deležniki so zlasti člani organov vodenja in nadzora ter člani revizijske komisije.

Naloge Agencije ne zajemajo samo nalog, povezanih z javnim nadzorom, temveč je kot regulator odgovorna za izdajo in podaljševanje dovoljenj pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, zagotavlja prevode Mednarodnih standardov revidiranja, sprejema druga pravila revidiranja, zajeta v hierarhijo pravil revidiranja, sprejema hierarhijo pravil revidiranja, ki niso predpisi, organizira osnovno in nadaljnje strokovno usposabljanje pooblaščenih revizorjev in zagotavlja kakovost dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb.

Skladno z določbami ZRev-2 je Agencija tudi prekrškovni organ za odločanje o prekrških revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev, pooblaščenih ocenjevalcev, naročnikov storitev revidiranja ter drugih kršiteljev, ki jih določa ZRev-2.

³ Committee of European Auditing Oversight Bodies.

2.2 OSEBNA IZKAZNICA

Naziv:	Agencija za javni nadzor nad revidiranjem
Skrajšani naziv:	ANR
Sedež:	Cankarjeva cesta 18, 1000 Ljubljana, Slovenija
Ustanovitev:	z uveljavitvijo ZRev-2, z delovanjem začela 1. 3. 2009
Matična številka:	3476278000
Šifra proračunskega uporabnika:	16535
Davčna številka:	10031251, ni davčni zavezanec
Direktor:	mag. Peter Zmagaj
Telefon:	+ 386 1 620 85 50
Elektronska pošta:	info@anr.si
Spletna stran:	www.anr.si

2.3 PREDSTAVITEV ORGANOV AGENCIJE V LETU 2022

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.

2.3.1 STROKOVNI SVET

Strokovni svet Agencije so v letu 2022 sestavljali naslednji člani:

- mag. Peter Zmagaj (predsednik strokovnega sveta, direktor Agencije);
- Mihael Kranjc (namestnik predsednika strokovnega sveta, na predlog Slovenskega inštituta za revizijo (v nadaljevanju: Inštitut));
- Mojca Jovičević (na predlog Ljubljanske borze, članica strokovnega sveta od 2. 12. 2022);
- dr. Iztok Kolar (na predlog Ljubljanske borze, član strokovnega sveta do 1. 12. 2022);
- Tanja Lovka (na predlog Agencije za trg vrednostnih papirjev);
- mag. Klemen Vidic (na predlog Agencije za zavarovalni nadzor, član strokovnega sveta do 18. 11. 2022);
- mag. Mojca Majič (na predlog Agencije za zavarovalni nadzor, članica strokovnega sveta od 19. 11. 2022);
- Renata Martinčič (na predlog Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo);
- mag. Tatjana Možek (na predlog Banke Slovenije);
- dr. Barbara Mörec (na predlog Univerze v Ljubljani); in
- mag. Nejka Štibernik (na predlog Ministrstva za finance, članica strokovnega sveta do 18. 11. 2022).

Skladno z ZRev-2 opravljanje nalog oziroma položaj člana strokovnega sveta ali direktorja Agencije ni združljiv:

- z opravljanjem nalog člana v organih vodenja in nadzora ter revizijske komisije banke, zavarovalnice, borznoposredniške družbe, družbe za upravljanje ter vseh subjektov, zavezanih k obvezni reviziji;
- s funkcijo v organih političnih strank, državnih organih, organih lokalnih skupnosti; in
- z opravljanjem drugega dela ali dejavnosti, ki bi lahko vplivalo na neodvisnost Agencije ali bi lahko bilo v nasprotju z interesi Agencije.

Pristojnosti strokovnega sveta Agencije so:

- odloča o soglasjih, ukrepih nadzora in drugih posamičnih zadevah, o katerih v skladu z zakonom odloča Agencija;
- sprejema predpise, kadar zakon določa, da tak akt sprejme Agencija;
- sprejema poslovnik Agencije;
- sprejema strateški in letni načrt dela Agencije;
- sprejema letno poročilo Agencije;
- daje načelna mnenja k posameznim zadevam, o katerih odloča direktor;
- obravnava splošna vprašanja kakovosti revidiranja;
- proučuje pobude drugih nadzornih organov in zainteresiranih oseb za izboljšanje in razvoj kakovosti računovodskega poročanja in revidiranja; ter
- obravnava druga strokovna vprašanja s področja pristojnosti dela Agencije.

Seje strokovnega sveta Agencije, ki odloča o zadevah, določenih z ZRev-2, so praviloma mesečne, po potrebi pa se skliče tudi korespondenčna ali izredna seja.

V letu 2022 je imel strokovni svet Agencije deset (10) rednih, štiri (4) dopisne in eno (1) izredno sejo.

2.3.2 DIREKTOR AGENCIJE

Direktor Agencije je po funkciji tudi predsednik strokovnega sveta. Direktor vodi, zastopa in predstavlja Agencijo pri uresničevanju njenih pristojnosti in odgovornosti ter organizira njeno delo skladno s pravili oziroma določbami, opredeljenimi v ZRev-2, Poslovniku Agencije, Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest in Pogodbi o zaposlitvi, v kateri so opredeljeni cilji in pričakovani rezultati dela direktorja.

Vlada je dne 5. 11. 2020 z odločbo št. 01410-29/2020/3, za direktorja Agencije za obdobje od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2026 imenovala mag. Petra Zmagaja, ki je z dnem 1. 1. 2021 prevzel vodenje Agencije in nastopil mandat direktorja.

2.4 VREDNOTE AGENCIJE

- **Objektivnost in neodvisnost:** ključni element delovanja Agencije je zagotavljanje nepristranskosti in delovanje brez navzkrižja interesov.
- **Integriteta in neoporečnost:** integriteta je pomemben temeljni element revizijske stroke, odkrito in pošteno delovanje zaposlenih v vseh poklicnih in poslovnih razmerjih.
- **Preglednost delovanja:** zavedanje pomembnosti odprtega in preglednega delovanja.

- **Spoštovanje vseh posameznikov in družbena odgovornost:** zavedanje zaposlenih, kakšen vpliv imajo njihova dejanja na družbo, ljudi in delovanje Agencije.

3 KLJUČNA PODROČJA DELA AGENCIJE IN POUDARKI OPRAVLJENIH AKTIVNOSTI V LETU 2022

3.1 FINANCIRANJE AGENCIJE

Sprejem novele ZRev-2 je Agenciji omogočil, da je za opravljanje javnega nadzora nad revidiranjem že v letu 2019 revizijskim družbam na podlagi Tarife o taksah in nadomestilih (v nadaljevanju: Tarifa) neposredno zaračunala letno nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije, s čimer se je delno razbremenil tudi proračun Republike Slovenije.

Za delovanje Agencije so bila v letu 2022 zagotovljena proračunska sredstva v višini 435.000 EUR. Zaradi dolgotrajnih odsotnosti je Agencija prejela refundacije s strani ZZSZ, poleg tega pa je bila načrtovana dodatna zaposlitev realizirana šele v mesecu maju 2022. Na podlagi navedenega je Agencije črpala manj sredstev, kot je bilo zagotovljenih iz proračuna, in sicer zgolj 365.000 EUR. Struktura prihodkov v letu 2022 po denarnem toku je bila naslednja:

Tabela 1: STRUKTURA PRIHODKOV V LETU 2022 (V EUR)

Transforni prihodki	365.000
Letna nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije	301.809
Takse za izdajo in podaljšanje dovoljenj	9.200
Nadomestila stroškov ukrepov nadzora	15.282
Obresti	204
SKUPAJ	691.495

3.2 NABOR SUBJEKTOV JAVNEGA INTERESA

Z novelo ZRev-2A je bil določen razširjen nabor SJI, ki je stopil v veljavo v letu 2020.

Aktualna definicija SJI je bila sprejeta z novelo ZRev-2 (ZRev-2B⁴), ki je med drugim odpravila dileme glede »novih« SJI in jasno določila kriterij zavezanosti k obvezni reviziji, torej, da so SJI družbe, zavezane k obvezni reviziji po kriterijih zakona, ki ureja gospodarske družbe, v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež.

⁴ Uradni list RS, št. 115/21

Definicija SJI po 44. točki 3. člena ZRev-2

»Subjekt javnega interesa« je družba, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, kreditna institucija, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja bančništvo, zavarovalnica, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja zavarovalništvo, in pokojninska družba, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja pokojninske družbe.

Subjekt javnega interesa je tudi družba, zavezana k obvezni reviziji po kriterijih zakona, ki ureja gospodarske družbe, v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež.

Subjekt javnega interesa je lahko tudi druga pravna oseba, zavezana k obvezni reviziji, če je tako določeno z drugim zakonom.

Navedene zakonske novosti so pomembno prispevale k odpravi nejasnosti tako pri SJI kot tudi pri revizijskih družbah, ki jih revidirajo.

Družbe, ki so bile SJI na dan 31. 12. 2022:

Vrsta subjekta javnega interesa	število
Kreditne institucije (od tega 2 tudi javni družbi)	14
Zavarovalnice (od tega 2 tudi javni družbi)	14
Javne družbe (ki niso kreditne institucije ali zavarovalnice)	25
Pokojninske družbe	4
Srednje in velike družbe z večinskim lastništvom države in/ali občin	116
SKUPAJ	173

Na podlagi navedenih podatkov in podatkov, katere revizijske družbe revidirajo računovodske izkaze SJI za poslovno leto 2022, bo v letu 2023 predvidoma 14 revizijskih družb, ki bodo revizorji SJI. V letu 2022 (za poslovno leto 2021) je bilo takih 17 revizijskih družb.

Agencija na svoji spletni strani četrtletno objavlja informativni seznam vseh družb, ki so skladno z ZRev-2 SJI⁵.

3.3 OPRAVLJANJE NADZOROV NAD KAKOVOSTJO DELA REVIZIJSKIH DRUŽB IN POOBLAŠČENIH REVIZORJEV

Agencija je v letu 2022 kot nadzorni organ opravljala nadzor nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb z namenom preverjanja, če revizijska družba pri opravljanju revidiranja ravna v skladu s pravili revidiranja. Agencija je bila skladno z Uredbo edini pristojni organ za nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, ki so izvajale obvezne revizije SJI.

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

⁵<http://www.anr.si/registri/subjekti-javnega-interesa/>

Nadzor nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb se je v letu 2022 zagotavljal:

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

Nadzor nad revizijskimi družbami se mora skladno z ZRev-2 opravljati tako, da je vsaka revizijska družba, ki izvaja obvezne revizije SJL nadzirana najmanj vsaka tri leta, ostale revizijske družbe pa morajo biti nadzirane najmanj vsakih šest let.

Nadzor nad revizijskimi družbami je v letu 2022 vključeval:

- 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; in
- neposredni nadzor nad delom pooblaščenih revizorjev.

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

Agencija je vse ugotovitve in sklepe nadzorov, na katerih temeljijo priporočila, vključno z ugotovitvami in sklepi v zvezi s poročilom o preglednosti, sporočila revizijski družbi, ki je v pregledu, ter jih skupaj z njo obravnavala pred pripravo končnega poročila o nadzornem pregledu. Skladno s tem je morala revizijska družba, ki je v pregledu, v roku, ki ga je določila Agencija, izvesti ukrepe na podlagi priporočil nadzornih pregledov. V zvezi z nadzornim pregledom je morala Agencija pripraviti poročilo, ki vsebuje glavne sklepe in priporočila o pregledu za zagotavljanje kakovosti.

3.3.1 METODOLOGIJA IZBORA SUBJEKTOV IN PREDMETOV NADZORA

Agencija je v letu 2019 na podlagi ZRev-2 in Uredbe sprejela *Metodologijo izbora subjektov in predmetov nadzora*, ki predstavlja usmeritve nadzorni skupini v povezavi z izborom revizijskih družb, revizijskih spisov ter področij v sklopu izbranih revizijskih spisov za izvedbo rednega nadzora kakovosti revidiranja. V dokumentu, ki je objavljen na spletnih straneh Agencije so predstavljeni obvezni kriteriji, ki jih je treba upoštevati pri vsakokratnem izboru in dodatni kriteriji,

ki jih lahko nadzorna skupina pri nadzoru upošteva. Usmeritve vsebujejo bistvena načela, ki izhajajo iz Uredbe, to je nadzorniški pristop na osnovi analize tveganj in minimalne zahteve, ki jih Uredba predpisuje za nadzor nad revizijskimi družbami, ki revidirajo SJI.

Pregledi zagotavljanja kakovosti morajo biti ustrezni in sorazmerni glede na obseg in zapletenost poslovanja pregledanega pooblaščenega revizorja ali revizijske družbe. Nadzorna skupina lahko izbere več kot en revizijski spis, če tako oceni na podlagi analize tveganj (npr. v primeru, da je ključni revizijski partner podpisal veliko število revizorjevih poročil pomembnih oziroma izpostavljenih družb). Med pomembne družbe se v prvi vrsti štejejo SJI, med izpostavljene družbe pa katerekoli družbe, katerih izpostavljenost izhaja iz informacij iz okolja (npr. prijave tretjih oseb, tvegana panoga itd.).

Kriteriji izbora revizijskih spisov za izbrano revizijsko družbo so:

- narava revidiranja oziroma revizije: SJI, velika organizacija, več lokacij, kompleksen proces konsolidacije, specifični sektorji, za katere je iz izkušenj znano, da so bolj tvegani (bančništvo, zavarovalništvo, nepremičnine, druge regulirane panoge);
- značilnosti delovanja pooblaščenega revizorja: pooblaščen revizor je bil na novo imenovan kot ključni revizijski partner, ugotovitve iz preteklih nadzorov (in/ali preiskav), ključni revizijski partner še ni bil nadziran v sklopu rednega nadzora kakovosti, pomanjkljive izkušnje ključnega revizijskega partnerja glede na značilnosti posamezne revizije (npr. iz letnega poročanja izhaja, da oseba, ki ima večino strank v industrijskem sektorju, revidira tudi banko);
- dodatni kriteriji: revizije družb, ki so opredeljene kot bolj izpostavljene (veliko število zaposlenih, politična izpostavljenost, itd.), informacije drugih regulatorjev, informacije iz medijev (problem delujočega podjetja, prestrukturiranje, morebitne težave z davčnimi organi, sumi pranja denarja, pomembne spremembe vodstva, neustrezno korporativno upravljanje, itd.), prva revizija (tj. revizijska družba prvo leto revidira družbo), število porabljenih ur na projektu (razvidno iz obveznega poročanja revizijskih družb), cena posamezne revizije ter njene spremembe tekom let, znana in morebitna tveganja za neodvisnost (npr. zaradi opravljanja drugih storitev itd.), revizijske družbe, pri katerih so bile ugotovljene nepravilnosti pri predhodnih nadzorih ali pa pri internih nadzorih (s strani njihovih mrež) ter novo nastale revizijske družbe in rotacija ključnega revizijskega partnerja in revizijske skupine; ter
- pregled letnih poročil oz. drugih objavljenih informacij: razne prilagoditve revizorjevega poročila in/ali morebitno poudarjanje zadev, ključne revizijske zadeve v revizorjevem poročilu, ključni podatki o revidirani družbi (tržna kapitalizacija, prihodki, neto sredstva), izstopajoče postavke (npr. dobro ime predstavlja pomemben del celotnih neto sredstev), pomembnost postavk, merjenih po pošteni vrednosti, ki zahtevajo visoko mero presoje oziroma obstaja velika ocenjevalna negotovost (npr. dobro ime, sredstva/obveznosti, merjena na podlagi ravni 3 hierarhije poštene vrednosti), pomembne neobičajne ali pa kompleksne transakcije, opisane v letnem poročilu, pomembne spremembe glede na pretekle rezultate (tj. glede na primerljiva pretekla obdobja) in neustrezna oziroma manjkajoča razkritja v računovodskih izkazih glede na zahteve računovodskega okvira.

Kriteriji izbora področij za izbrane revizijske spise pa so naslednji:

- kriteriji za izbor področij pregleda (predmet pregleda so postavke, ki so materialno pomembne z vidika računovodskih izkazov):
 - prioriteta nadzorniška področja na nivoju EU;

- pomembni poslovni dogodki revidiranja, ki so se zgodili tekom poslovnega leta (prevzemi, združitve, problematika delujočega podjetja, itd.); in
- področja, ki veljajo za tvegana po posameznih panogah (npr. priznavanje prihodkov pri revizijah gradbenih podjetij, popravki vrednosti posojil pri bankah, matematične rezervacije pri zavarovalnicah, itd.);
- drugi kriteriji:
 - področja, identificirana na podlagi začetnega sestanka s ključnim revizijskim partnerjem (in člani revizijske skupine);
 - tvegana področja, ki jih je identificirala revizijska skupina;
 - področja, ki jih je kot pomembna določil pregledovalec kakovosti posla;
 - področja, kjer je prisotna pomembna presoja in ocenjevalna negotovost;
 - področja, na katera so imele vpliv neobičajne oziroma kompleksne transakcije (npr. transakcije, ki so neobičajne v sklopu normalnega poslovanja posamezne družbe);
 - področja, ki imajo pomemben vpliv na računovodske izkaze;
 - področja, ki imajo pomemben vpliv na ključne dejavnike uspeha (KPI), vključno z zavezami v kreditnih pogodbah;
 - aktualne objave in spremembe na področju računovodskih in revizijskih standardov, ki imajo neposreden vpliv na izbrani revizijski spis;
 - predhodne interne oz. eksterne nadzorniške ugotovitve;
 - spremembe vodstva pri revidirani družbi;
 - informacije iz medijev, če jih je mogoče povezati s konkretnimi področji revizije (npr. tožbe); in
 - pretekle izkušnje Agencije s posamezno revizijsko družbo in s posameznim pooblaščenim revizorjem.

3.4 SANKCIONIRANJE SUBJEKTOV NADZORA

Slovenija je z implementacijo evropskega pravnega reda, ki ureja revidiranje, tudi na področju upravnih sankcij in ukrepov z novelo ZRev-2A zagotovila zblíževanje zakonskih okvirov na ravni Evropske unije. V ta namen so se upoštevale zahteve direktive, da države članice ravnajo v skladu s skupnimi minimalnimi standardi glede:

- vrste in naslovnikov sankcij;
- meril, ki jih morajo upoštevati pristojni organi pri uporabi sankcij;
- objave sankcij; in
- mehanizmov za spodbujanje poročanja o potencialnih kršitvah.

Ukrepi nadzora, ki jih Agencija lahko izreka revizijskim družbam, pooblaščenim revizorjem, pa tudi določenim drugim osebam v povezavi z revidiranjem, so opredeljeni v 80. členu ZRev-2. Ob zaznanih kršitvah pravil revidiranja Agencija lahko izreče naslednje ukrepe nadzora:

- izda odredbo o odpravi kršitve in naložitvi popravilnih ukrepov;
- izda odredbo o dodatnem ukrepu;
- izreče opomin;
- začasno prepove opravljanje obveznih revizij ali podpisovanje revizorjevih poročil;
- izreče odvzem dovoljenja, ki ga je oseba pridobila na podlagi tega zakona;
- z odredbo začasno prepove izvajanje funkcij in lastniške udeležbe v revizijskih družbah ter funkcij v SJI;
- z odredbo prepove opravljanja revizijske dejavnosti;

- z odredbo prepove oglaševanje ali zavajajoče oglaševanje v zvezi z opravljanjem revizijske dejavnosti; ali
- z odredbo prepove osebi, da se predstavlja za pooblaščenega revizorja ali revizijsko družbo.

Agencija pri izbiri vrste posameznih ukrepov ali kombinacij ukrepov upošteva težo kršitve, vse druge okoliščine kršitve, načelo sorazmernosti ukrepov in kršitve, načelo stopnjevanja ukrepov ter načelo zagotavljanja in ohranitve zaupanja v kakovost in zakonitost opravljanja storitev revidiranja.

Agencija kot ukrep nadzora lahko tudi na svojih spletnih straneh javno objavi obvestilo o ugotovitvi, če revizorjevo poročilo ne izpolnjuje vseh predpisanih zahtev o revizijskem poročanju.

Skladno z ZRev-2 lahko Agencija izreka ukrepe nadzora tudi pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti, za kršitve pravil ocenjevanja vrednosti pri izvajanju nalog ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih obvezni reviziji, in sicer je v 97. členu ZRev-2 določeno, da lahko Agencija pooblaščenim ocenjevalcem:

- izda odredbo o odpravi kršitve in naložitvi popravljalnih ukrepov;
- izreče opomin; in
- izreče (pogojni ali nepogojni) odvzem dovoljenja.

Agencija je v letu 2022 izrekla naslednje ukrepe nadzora:

- šest (6) ukrepov nadzora pooblaščenim revizorjem, in sicer en (1) odvzem dovoljenja in pet (5) opominov (štiri (4) odločbe o izreku opomina so pravnomočne, zoper (1) odločbo o izreku odvzema dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in eno (1) odločbo o izreku opomina pa je vložena zahteva za sodno varstvo);
- štiri (4) ukrepe nadzora revizijskim družbam, in sicer v vseh primerih odredbo za odpravo kršitev (tri (3) postopki so že zaključeni, v enem (1) postopku pa do konca leta 2022 o odpravi kršitev še ni bilo odločeno);
- eno (1) odredbo za odpravo kršitev fizični osebi, ki se je zavajajoče sklicevala na status pooblaščenega revizorja (postopek je že zaključen); in
- tri (3) ukrepe pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti, in sicer v vseh primerih opomin (dve (2) odločbi o izreku opomina sta pravnomočni, zoper eno (1) odločbo o izreku opomina pa je vložena zahteva za sodno varstvo).

3.5 SPREJEMANJE HIERARHIJE PRAVIL REVIDIRANJA IN POJASNILA V ZVEZI S PRAVILI REVIDIRANJA

Z implementacijo zahtev Direktive je Agencija postala pristojna tudi za sprejemanje pravil revidiranja. V sredini leta 2019 je Agencija objavila Hierarhijo pravil revidiranja, kjer je definirala opredelitev pravil revidiranja in določila prednostno uporabo posameznih pravil pri njihovi obvezni uporabi, z namenom zagotavljanja izvajanja storitev revidiranja na najvišji kakovostni ravni in kot podporo pri izvajanju storitev revidiranja zaradi širjenja najboljših strokovnih rešitev.

V letu 2022 je Agencija v okviru Hierarhije pravil revidiranja pristopila k spremembi naslednjih stališč:

- Stališče 8 - Dodatni revizijski pregled glede izpolnjevanja pravil o upravljanju s tveganji v bankah in hranilnicah;
- Stališče 12 - Pregled izjave posloводства o izplačilu plač delavcem,
- Stališče 17 - Obravnavanje posebnih zakonskih zahtev pri reviziji delodajalcev, ki zaposlujejo invalide; in
- Stališče 18 - Revizijski pregled letnega poročila investicijskega sklada.

Stališča so bila posodobljena zaradi sprememb Mednarodnega standarda sorodnih storitev 4400 - Posli opravljanja dogovorjenih postopkov in bila sprejeta na seji strokovnega sveta dne 10. 1. 2023, objavljena v Uradnem listu RS, št. 7/23 in veljajo od 28. 1. 2023.

Na revizijskem področju se dogajajo nenehne spremembe, ki zahtevajo od regulatorja, da revizijski stroki prenaša svoja stališča, deli dobro prakso, objavlja obvestila in mnenja s pojasnili, tolmačenji in podobno. Agencija je v letu 2022 v zvezi z navedenim na spletni strani objavila:

- Obvestilo o upoštevanju prenovljenega standarda MSS 4400 pri uporabi nekaterih stališč iz hierarhije pravil revidiranja;
- Mnenje Agencije glede revizorjevega poročanja v skladu z Zakonom o družtvih;
- Obveščanje Agencije o odstopih in razrešitvah;
- Opozorilo na zagotavljanje zadostnih virov za kakovostno opravljanje revidiranja;
- Učinek vojne v Ukrajini in sprejetih ukrepov na širši mednarodni ravni na delo revizorjev;
- IFIAR: Poročilo o rezultatih raziskave ugotovitev iz opravljenih nadzorov za leto 2021;
- Opravljanje dogovorjenih postopkov v skladu z Zakonom o osebni asistenci že za leto 2021;
- Pojasnilo glede izvajanja poizvedb pri pristojnih za upravljanje po MSR 240;
- Obvestilo o letnem plenarnem zasedanju IFIAR;
- Obvestilo o neustreznem angažiranju izvajalcev dogovorjenih postopkov pri nadzoru projektov, financiranih s strani EU;
- Obvestilo o objavi prevoda Mednarodnih standardov upravljanja kakovosti 1 in 2;
- Obvestilo revizijskim družbam; da je bil objavljen nov Zakon o preprečevanju pranja denarja in financiranja terorizma (ZPPDFT-2);
- Obvestilo o objavi prevoda posodobljenega Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake;
- Obvestilo o rezultatih analize poročil o preglednosti v letu 2021;
- Obvestilo o objavi prevoda prenovljenega Mednarodnega standarda revidiranja 220;
- Obvestilo o prenovi Stališč 8, 12, 17 in 18;
- Obvestilo o spremembi Sklepa o revizijskem pregledu borznoposredniških družb;
- Mnenje Agencije glede pravilnosti poročanja o letnih poročilih, izdanih v elektronski obliki v skladu z Uredbo ESEF; ter
- Obvestilo o objavi Direktive (EU) 2022/2464 (CSRD) glede poročanja o trajnosti v letnih poročilih nekaterih družb.

Od uveljavitve novele ZRev-2A, ki je prenesla na področje revidiranja bistvene spremembe tudi za delovanje pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, Agencija na dnevni ravni prejema vprašanja širšega kroga deležnikov, ki želijo stališče Agencije kot regulatorja (revizijske družbe, pooblaščenih revizorji, revidirane družbe, SJI, revizijske komisije, regulatorji, kandidati za

izobraževanje, mednarodne nadzorne institucije s področja revidiranja...). V letu 2022 je Agencija tako prejela več kot 140 vsebinskih vprašanj, večino iz naslednjih področij:

- izvajanja zahtev Zakona o osebni asistenci;
- revidiranja letnega poročila;
- imenovanjem revizorja družb, ki so SJI;
- revidiranja poročil o prejemkih uprav;
- pravilnostjo poročanja revizijskih družb o revidiranih računovodskih izkazih;
- izjem pri konsolidiranju subjektov javnega interesa;
- revidiranja letnih poročil v elektronski obliki v skladu z ZTFI in Uredbo ESEF;
- izvajanja zahtev MSS 4400 in neodvisnosti pri teh poslih;
- revidiranja preoblikovanj družb po ZGD-1;
- priprave ustrezne revizijske dokumentacije;
- vpliva vojne v Ukrajini na presoje, pomembne za revidiranje računovodskih izkazov;
- obvezne rotacije revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev;
- izvajanjem posebnih revizij po ZGD-1;
- pravilnosti oblikovanja predloga skupščinskega sklepa za imenovanje revizorja;
- revidiranja odstopljenih prispevkov v invalidskih podjetjih;
- revidiranja družb, ki se ukvarjajo z zagotavljanjem dela delavcev drugim naročnikom;
- določitve obdobja revidiranja računovodskih izkazov v pogodbi o revidiranju;
- uporabi aktuarjev pri revidiranju;
- pristojnosti podpisovanja pogodbe o revidiranju;
- opredelitev družb, ki so SJI;
- revidiranja računovodskih izkazov v insolvenčnih postopkih;
- nerevizijske storitve, ki predstavljajo kršitve zahtev neodvisnosti;
- ustanavljanje in pristojnosti revizijskih komisij pri SJI;
- z odstopi in razrešitvijo revizijskih družb ter njihovimi razlogi;
- s poizvedovanjem glede pridobitve in podaljšanja dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
- z obveščanjem Agencije o statusnih spremembah v revizijskih družbah;
- z vodenjem podatkov v registrih; ki jih vodi Agencija;
- s stalnim dodatnim strokovnim izobraževanjem pooblaščenih revizorjev, podaljšanjem dovoljenj in ponudniki dodatnega izobraževanja;
- s poročanjem revizijskih družb;
- z vsebinskimi sestavinami pogodbe o revidiranju; in
- s preučevanjem neskladnosti predpisov.

Ker je veliko vprašanj take narave, da so zanimiva tudi za druge deležnike, saj se praviloma srečujejo s podobnimi težavami, Agencija na svojih spletnih straneh⁶ pripravlja njihov pregled skupaj s pojasnili Agencije. Razdeljeni so v štiri različne skupine (revizorji, zavezanci za revizijo, revizijske družbe, poročanje revizijskih družb), znotraj njih pa še podrobneje po skupnih tematikah.

⁶ <https://www.anr.si/pogosta-vprasanja/>

3.6 VODENJE REGISTROV

Zaradi zagotovitve javnosti in preglednosti ter zaščite interesov uporabnikov Agencija upravlja naslednje registre:

- register revizijskih družb;
- register revizijskih podjetij;
- register revizijskih subjektov tretjih držav; in
- register pooblaščenih revizorjev.

Registri se delijo na dva dela:

- javni del registra, ki je javno dostopen fizičnim osebam in poslovnim subjektom v elektronski obliki na spletnih straneh Agencije⁷. Pravnomočne sankcije so v javnem delu registra objavljene pet let; in
- poslovni del, ki je dostopen samo pristojnemu nadzornemu organu.

V registru revizijskih družb je bilo na dan 31. 12. 2022 vpisanih 45 družb z dovoljenjem za opravljanje storitev revidiranja, od katerih 14 revizijskih družb revidira subjekte javnega interesa. V registru pooblaščenih revizorjev je bilo na dan 31. 12. 2022 vpisanih 171 oseb z veljavnim dovoljenjem za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, od katerih jih je 107 zaposlenih v revizijskih družbah in tako lahko v njihovem imenu opravljajo storitve revidiranja kot ključni revizijski partnerji.

Trenutno Agencija nima registriranih revizijskih podjetij in revizijskih subjektov tretjih držav.

Agencija je v letu 2022 dodatno nadgradila registre, vse z namenom večje preglednosti in boljše uporabniške izkušnje ter lažje obdelave podatkov.

3.7 LICENCIRANJE

Pristojnost za izdajo in podaljševanje dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja je od uveljavitve novele ZRev-2A v celoti v pristojnosti Agencije.

Agencija je v letu 2022 izdala osem (8) dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, od tega so bile štiri (4) ponovne izdaje osebam, ki so v preteklosti že imele dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in štiri (4) nova dovoljenja.

V letu 2022 je Agencija izdala dve (2) dovoljenji družbam za opravljanje storitev revidiranja, ki so s tem postale revizijske družbe.

Agencija je v letu 2022 80 pooblaščenim revizorjem, ki so izpolnjevali vse pogoje, za tri leta podaljšala dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

⁷ <https://www.anr.si/registri/revizijske-druzbe/>, <https://www.anr.si/registri/register-pooblascenih-revizorjev/>

3.8 IZOBRAŽEVANJE

Skladno z ZRev-2 je Agencija pristojna za organizacijo:

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

3.8.1 OSNOVNO IZOBRAŽEVANJE ZA PRIDOBITEV NAZIVA POOBLAŠČENI REVIZOR

Agencija je v zvezi z osnovnim izobraževanjem v Pravilniku o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in obveznem praktičnem usposabljanju⁸ določila in uredila pogoje pridobitve potrdila o strokovnem znanju za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, način in vsebino preizkusa strokovnih znanj, pogoje o obvezni vsebini praktičnega usposabljanja in pogoje za imenovanje članov organov, ki skrbijo za izvedbo programa izobraževanja ter sestavo in naloge organov.

Konec leta 2019 je bil na podlagi javnega razpisa za izvedbo osnovnega izobraževanja za obdobje šest let za izvajalca osnovnega izobraževanja izbran Inštitut. Strokovna komisija Agencije je tudi sprejela in potrdila:

- program izobraževanj;
- pravilnik o izvajanju izpitov;
- pravilnik in navodila za pripravo in zagovor zaključne naloge;
- načrt izvedbe izobraževanja;
- pravilnik o preizkusu znanj za zakonite revizorje in revizorje tretjih držav;
- cenik izobraževanja; in
- izvedbo programa izobraževanja v letu 2023.

Agencijo je Inštitut obvestil, da so se v letu 2022 na izobraževanje za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja prijavili trije (3) kandidati. Inštitut je v letu 2022 izvajal izobraževanja na podlagi programa izobraževanj, kot je bilo načrtovano.

3.8.2 STALNO DODATNO IZOBRAŽEVANJE POOBLAŠČENIH REVIZORJEV

Agencija je v Pravilniku o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev⁹ določila in uredila:

- zahteve za stalno dodatno strokovno izobraževanje pooblaščenih revizorjev, oblike izobraževanja; ter
- pogoje in način ugotavljanja ter priznavanja dodatnega izobraževanja kot pogoja za podaljšanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

⁸ Uradni list RS, št. 44/19 in 80/19.

⁹ Uradni list RS, št. 44/19, 195/20 in 196/21.

V zvezi z dodatnim stalnim izobraževanjem pooblaščenih revizorjev je Agencija dogovorjena z Inštitutom in največjimi domačimi revizijskimi družbami za sodelovanje pri pripravi in izvedbi stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev z oznako A. Vsi seminarji, ki nosijo oznako A, se sproti objavljajo na spletni strani Agencije. Gre za visoko strokovne seminarje s področja revidiranja in računovodenja in so za stalno izobraževanje pooblaščenih revizorjev zelo pomembni.

Agencija je oktobra 2022 objavila javni razpis za zbiranje vlog za pridobitev soglasja za izvajanje letnega programa izobraževanja v letu 2023 za seminarje, ki imajo oznako B. Gre za izobraževanja iz naslednjih področij:

- revidiranje;
- računovodenje;
- ocenjevanje vrednosti;
- pravo;
- finance;
- informacijske tehnologije in računalniški sistemi;
- davki;
- notranja revizija; in
- druga izobraževanja s področja dela pooblaščenih revizorjev.

Agencija je pozvala vse zainteresirane izobraževalne institucije in revizijske družbe, ki organizirajo izobraževanje tudi za zunanje udeležence, da podajo vlogo za pridobitev soglasja Agencije.

Agencija je podala soglasje za izvajanje letnega programa izobraževanja za leto 2023, ki se priznava kot stalno dodatno strokovno izobraževanju pooblaščenih revizorjev z oznako B, petim izvajalcem izobraževanj, ki so poimensko objavljeni na spletni strani Agencije. Agencija namreč vsa izobraževanja, ki se lahko upoštevajo kot dodatno izobraževanje z oznako B, objavlja na spletnih straneh, s povezavami na posamezna izobraževanja.

Agencija bo kakovost izvajanja seminarjev s strani izobraževalnih institucij, ki jim je podala soglasje, tudi v letu 2023 spremljala in nadzorovala.

3.9 ZAGOTAVLJANJE PREVODOV PRAVIL REVIDIRANJA

V Sloveniji je za izvajanje revizijskih storitev obvezna uporaba pravil s področja revidiranja, ki jih izdaja IFAC. Pravila IFAC so MSR in drugi mednarodni standardi, okvirna določila, stališča in kodeks etike, prevode katerih skladno z alinejo prvega odstavka 32. člena ZRev-2 zagotavlja Agencija.

Agencija je v letu 2022 zagotovila finančna sredstva za prevod Mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti 1 (objavljen aprila 2022, v nadaljevanju: MSUK 1), Mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti 2 (objavljen junija 2022, v nadaljevanju: MSUK 2), prenovljenega Mednarodnega standarda revidiranja 220 (objavljen julija 2022, v nadaljevanju: MSR 220), ter za prevod sprememb Mednarodnega kodeksa poklicne etike za računovodske strokovnjake (objavljen junija 2022, v nadaljevanju: Kodeks).

3.10 SPREJEM PREDPISOV

V letu 2022 ni bilo sprememb predpisov, ki bi neposredno vplivali na revidiranje, se je pa s 1. 1. 2022 začela uporabljati določba iz novele Zakona o javnem naročanju¹⁰, ki v 18. točki prvega odstavka 27. člena določa novo izjemo, pri kateri se določbe Zakona o javnem naročanju ne uporabljajo, in sicer za javna naročila storitev revidiranja obveznih revizij, kot so opredeljene v zakonu, ki ureja revidiranje, če vrednost javnega naročila ne presega vrednosti, od katerih dalje je potrebna objava v Uradnem listu Evropske unije.

Poleg tega je bil z Zakonom o nujnih ukrepih za zagotovitev stabilnosti zdravstvenega sistema¹¹ spremenjen in dopolnjen tudi Zakon o zdravstveni dejavnosti¹², ki v novem 31.a členu, med drugim določa tudi obveznost za revidiranje računovodskih izkazov zdravstvenih zavodov.

3.11 TEMELJNE PRAVNE PODLAGE ZA DELOVANJE AGENCIJE

- Zakon o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18 in 115/21, v nadaljevanju: ZRev-2);
- Uredba (EU) št. 537/2014 evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES (Uradni list EU, št. 158/77);
- Direktiva 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 (UL L št. 157 z dne 9. 6. 2006, str. 87), zadnjič spremenjena z Direktivo 2014/56/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze (UL L št. 158 z dne 27. 5. 2014, str. 196), v nadaljevanju: Direktiva);
- Zakon o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15, 15/17, 22/19 – ZPosS, 158/20 – ZIntPK-C in 18/21, v nadaljevanju: ZGD-1);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 ((Uradni list RS, št. 174/20, 15/21 – ZDUOP, 74/21, 172/21, 187/21 – ZIPRS2223 in 206/21 – ZDUPŠOP, v nadaljevanju: ZIPRS2122);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023 (Uradni list RS, št. 187/21, 206/21 – ZDUPŠOP, 129/22, 140/22 – ZSDH-1A in 150/22 – ZIPRS2324, v nadaljevanju: ZIPRS2223);
- Zakon o javnih agencijah (Uradni list RS, št. 52/2, 51/04-EZ-A in 33/11-ZEKom-C, v nadaljevanju: ZJA);
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – ur. preč. bes., 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US, v nadaljevanju ZJF);

¹⁰ (Uradni list RS, št. 121/21 – ZJN-3B)

¹¹ Uradni list RS, št. 100/22

¹² Uradni list RS, št. 23/05 – uradno prečiščeno besedilo, 15/08 – ZPacP, 23/08, 58/08 – ZZdrS-E, 77/08 – ZDZdr, 40/12 – ZUJF, 14/13, 88/16 – ZdZPZD, 64/17, 1/19 – odl. US, 73/19, 82/20, 152/20 – ZZUOOP, 203/20 – ZIUPOPDVE, 112/21 – ZNUPZ, 196/21 – ZDOsk, 100/22 – ZNUZSZS, 132/22 – odl. US in 141/22 – ZNUNBZ; v nadaljevanju: ZZDej

- Zakon o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13, 175/20 – ZIUOPDVE in 3/22 – ZDeb, v nadaljevanju ZUP);
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R, 77/17 – ZMVN-1, 33/19 – ZMVN-1A, 72/19, 174/20 – ZIPRS2122 in 139/22 – ZSPJS-AA, v nadaljevanju: ZUJF); in
- Zakon o prekrških (Uradni list RS, št. 29/11 – uradno prečiščeno besedilo, 21/13, 111/13, 74/14 – odl. US, 92/14 – odl. US, 32/16, 15/17 – odl. US, 73/19 – odl. US, 175/20 – ZIUOPDVE in 5/21 – odl. US, v nadaljevanju ZP-1).

Pravne podlage za pripravo letnega poročila Agencije za leto 2022 so naslednje:

- ZJA;
- ZJF;
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE, v nadaljevanju: ZR);
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21);
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21, 203/21 in 158/22);
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10); in
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18).

3.12 PROMOCIJA ZDRAVJA NA DELOVNEM MESTU

Agencija je v letu 2022 nadaljevala aktivnosti promocije zdravja na delovnem mestu in v mesecu februarju sprejela Načrt promocije zdravja na delovnem mestu za leto 2022 (v nadaljevanju: Načrt promocije zdravja). Prav tako je bil sprejet operativni načrt za leto 2022, s katerim so bile podrobneje opredeljene aktivnosti za promocijo zdravja pri delu za leto 2022.

Zaposleni so z Načrtom promocije zdravja seznanjeni ter obenem povabljeni, da tudi sami proaktivno delujejo na tem področju, torej posredujejo svoje predloge, obenem pa skrbijo za svoje lastno zdravje. Terminski plan izvajanja Načrta promocije zdravja se spremlja in korigira sproti, večje spremembe in dopolnitve se izvajajo na letni ravni.

V letu 2022 so bile na področju promocije zdravja izvedene naslednje aktivnosti:

- Sadje na delovnem mestu: zaposlenim smo omogočili sveže sadje preko celega tedna, vrsta in količina sadja se je prilagajala glede na želje zaposlenih, sezono ter prisotnost na delovnem mestu;

- Izobraževanja in team building: V mesecu oktobru 2022 smo izvedli dvodnevno strokovno delavnico in obenem izobraževanje komuniciranja, kar smo združili z neformalnim druženjem sodelavcev izven delovnega okolja in s tem dodatno prispevali k izboljšanju medsebojnih odnosov;
- Spodbujanje organiziranega gibanja: Zaposlenim enkrat mesečno omogočamo 2 uri organiziranega gibanja na prostem v okviru delovnega časa. Gre za pohode na bližnje vzpetine, sprehode po parkih in podobno;
- Razgibalne vaje med delovnim časom: Pristopili smo k organizirani izvedbi razgibalnih vaj med delovnim časom, ki so se izvajale prilagojeno glede na epidemijo;
- Spodbujanje zaposlenih, da prihajajo na delo peš ali s kolesom: Na tem področju smo izjemo uspešni, saj večina zaposlenih prek celega leta prihaja na delo peš ali s kolesom;
- Mesečna obveščanja zaposlenih: Odgovorna oseba za področje promocije zdravja pri delu mesečno prek elektronske pošte obvešča zaposlene o aktualnih dogajanjih na področju promocije zdravja, načrtu za naslednji mesec, aktivnostih na tem področju, ki jih organizirajo drugi deležniki oziroma zunanji izvajalci;
- Redni zdravstveni pregledi: Zaposleni so napoteni na redne zdravstvene preglede v skladu z delovno zakonodajo na tem področju ter internimi akti Agencije; in
- Izobraževanje: V mesecu decembru se je zaposleni, ki je odgovoren za promocijo zdravja na delovnem mestu, udeležil intenzivnega izobraževalnega programa Svetovalec za promocijo zdravja na delovnem mestu in pridobil certifikat Svetovalec za promocijo zdravja.

V pripravi je nov operativni načrt za leto 2023, s katerim želimo nadgraditi svoje aktivnosti na področju zdravja pri delu glede na potrebe zaposlenih, in sicer predvsem na področjih obvladovanja stresa na delovnem mestu, ozaveščanja o pomenu duševnega zdravja, gibalnih aktivnostih zaposlenih na delovnem mestu ter prvo pomoč na delovnem mestu.

4 POROČILO O DOSEŽENIH CILJIH IN REZULTATIH V LETU 2022

4.1 SPLOŠNO O DOSEŽENIH CILJIH IN REZULTATIH V LETU 2022

Agencija je v letu 2022 vse svoje aktivnosti izvajala z namenom uresničevanja ciljev in nalog, ki sta jih nalagala ZRev-2 in Uredba. Temeljni cilji v letu 2022 so bili dvig ravni kakovosti revidiranja, zagotavljanje kakovostnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev, izboljšanje pogojev za delo in prepoznavnosti revizijske stroke, krepitev zunanjega sodelovanja in povečanje prepoznavnosti Agencije in zagotoviti odličnost delovanja Agencije.

Z namenom uresničitve ciljev v letu 2022 si je Agencija zadala podrobnejše cilje ter opredelila naloge, ki so potrebne za njihovo doseg.

V nadaljevanju Agencija poroča o ključnih ciljih, ki so bili načrtovani v Načrtu dela in finančnem načrtu za leto 2022. Agencija je poleg načrtovanih aktivnosti v letu 2022 izvajala številne druge aktivnosti, ki so prav tako opisane v nadaljevanju.

Vsi cilji, ki si jih je Agencija zadala, so bili v letu 2022 doseženi oziroma preseženi.

4.2 CILJ: DVIG RAVNI KAKOVOSTI REVIDIRANJA

Dvig kakovosti revidiranja je eden ključnih ciljev za doseganje temeljnega poslanstva Agencije. K izpolnitvi tega cilja je Agencija prispevala na dva načina, in sicer s proaktivnim regulatornim delovanjem ter z učinkovitim izvajanjem nadzorov.

4.2.1 PROAKTIVNO REGULATORNO DELOVANJE

V luči proaktivnega regulatornega delovanja govorimo predvsem o zaznavanju in ažurnem reševanju strokovnih problemov revizijske stroke, pripravi pravil revidiranja v sodelovanju z ustreznimi deležniki, zagotavljanje usmeritev za delo revizijskih komisij, komunikaciji s stroko o aktualnih problemih ter ozaveščanju o uporabi digitalnih tehnologij v gospodarstvu in pri revidiranju. Izredno pomembno je, da je Agencija v tem aspektu svojega dela ažurna ter doseže ciljno publiko, torej da pri svojem delovanju vključuje širok krog subjektov, ki so kompetentni sogovornik pri oblikovanju prihodnje regulative.

Na Agenciji se zavedamo, da je odziv na ključne probleme v praksi izrednega pomena. Le na podlagi hitrega odzivanja Agencije lahko subjekti ravnaajo ustrezno in v skladu s pravili, ki jih zavezujejo. Ta cilj dosegamo tudi s sodelovanjem z Inštitutom, kjer financiramo prevajanje mednarodnih standardov revidiranja v slovenski jezik, za leto 2022 prevod MSUK 1, MSUK 2, MSR 220 in sprememb Kodeksa.

Tako kot v letu 2022 se bomo na Agenciji tudi v prihodnje zavzemali za hitro in pravočasno ukrepanje na izzive v praksi, pri čemer se zavedamo, da je prihodnje izzive skoraj nemogoče napovedati, saj je veliko regulatornega delovanja reaktivnega, glede na posamezne izpostavljene probleme.

V preteklem letu smo predvsem z rednimi obvestili o pomembnih ugotovitvah ter drugimi vrstami komuniciranja skušali k izboljšanju regulatornega okvira pritegniti čim večje število kompetentnih sogovornikov z bogatimi izkušnjami v praksi, z objavami na spletu pa smo obveščali o aktualnih dilemah in rešitvah. Ocenjujemo, da je to za delovanje revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev dragoceno.

4.2.2 LICENCIRANJE IN PREVERJANJE IZPOLNJEVANJA POGOJEV

Agencija je pristojna za izdajo dovoljenj za opravljanje storitev revidiranja ter za izdajo in podaljševanje dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

V letu 2022 je osem (8) oseb podalo zahtevo za izdajo dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, dve (2) družbi pa sta podali zahtevo za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja. Agencija je izdala dovoljenja v vseh desetih (10) primerih.

V letu 2022 je poteklo tudi triletno obdobje od prvih podaljšanj dovoljenj od uveljavitve novele ZRev-2A, in sicer je v letu 2022 poteklo dovoljenje 95 pooblaščenim revizorjem. Agencija je prvič preverjala izpolnjevanje pogojev za podaljšanje dovoljenj skladno s spremembami Pravilnika o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev. Zahtevo za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja je podalo 81 oseb, od tega je Agencija 80 osebam dovoljenje podaljšala, ena zahteva pa je bila zaradi nepopolnosti zavržena. Skladno z ZRev-2 mora Agencija odločiti o zahtevi za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja v dveh mesecih od prejema popolne zahteve, v primeru zahteve za izdajo

oziroma podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja pa mora Agencija odločiti v tridesetih dneh od prejema popolne zahteve, kar je bilo določeno tudi kot kazalnik oziroma merilo ciljev, skladno z Načrtom dela Agencije za leto 2022.

Zastavljene cilje je Agencija v celoti dosegla.

4.2.3 UČINKOVITO IZVAJANJE NADZOROV

Nadzor nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijskih družb se opravlja tako, da je vsaka revizijska družba, ki izvaja obvezne revizije in revizije SJI, nadzirana najmanj vsaka tri leta, ostale revizijske družbe pa so nadzirane najmanj vsakih šest let. Število nadzorovanih revizijskih družb na leto je odvisno od velikosti in kompleksnosti delovanja revizijskih družb, ki so v nadzoru v posameznem letu. Od tega je odvisno tudi število neposrednih nadzorov nad ključnimi revizijskimi partnerji (revizor, ki ga revizijska družba imenuje za posamezni revizijski posel kot glavnega odgovornega za izvajanje revizije v imenu revizijske družbe in ki podpiše revizorjevo poročilo).

Z namenom zagotavljanja konsistentnega nadzorniškega pristopa na ravni Evropske unije, Agencija pri izvajanju nadzorov uporablja skupno nadzorniško metodologijo (CAIM – Common Audit Inspection Methodology) ter smernice CEAOB za izbor revizijskih spisov in področij pregleda.

Agencija je na podlagi ZRev-2 in Uredbe sprejela Metodologijo izbora subjektov in predmetov nadzora, ki predstavlja usmeritve nadzorni skupini v povezavi z izborom revizijskih družb, revizijskih spisov ter področij v sklopu izbranih revizijskih spisov za izvedbo rednega nadzora kakovosti revidiranja.

Nadzori so zasnovani na podlagi analize tveganj revizijskih družb, pri čemer izbor revizijskih spisov in področij pregleda ne predstavlja reprezentativnega vzorca celotnega delovanja revizijskih družb, temveč je usmerjen na tista področja, kjer Agencija ocenjuje, da obstaja večje tveganje neskladnosti s pravili revidiranja.

4.2.4 REDNI NADZORI

Agencija je v letu 2022 opravljala redne nadzore nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, in sicer na podlagi določb Uredbe, ki določa posebne zahteve za revizorje SJI, ter nadzore na podlagi določb ZRev-2. Nadzori vključujejo pregled postopkov notranjega nadzora kakovosti revizijskih družb in pregled izbranih revizijskih poslov za preverjanje skladnosti s pravili revidiranja.

Agencija je v letu 2022 pri določitvi števila predmetov nadzora oz. revizijskih spisov pri izvajanju neposrednega nadzora nad delom pooblaščenih revizorjev, upoštevala vsa relevantna dejstva in ocenjena tveganja. Nadzor je zasnovan in opravljen tako, da zagotavlja podlage za oceno skladnosti dela revizijske družbe z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami.

Na podlagi opravljenega nadzora nad posamezno revizijsko družbo je Agencija pripravila Poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe, ki vključuje ugotovitve v zvezi z revizijsko družbo in posameznimi pooblaščenimi revizorji, prav tako pa Poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenega revizorja prejme tudi vsak pooblaščen revizor, ki je subjekt nadzora v okviru nadzora nad revizijsko družbo.

Na podlagi analize tveganj za pregled kakovosti dela posameznih ključnih revizijskih partnerjev je Agencija izbrala revizijske spise v zvezi z revizijami skupinskih ali posamičnih računovodskih izkazov, pri čemer je upoštevala tako značilnosti revizijske družbe in posameznih ključnih revizijskih partnerjev kot tudi značilnosti revidiranih subjektov. Kateri ključni revizijski partnerji bodo v postopku neposrednega nadzora Agencije ter koliko in kateri revizijski spisi, ki jih je posamezni ključni revizijski partner podpisal, so bili pregledani, temelji na podrobnejši analizi informacij, ki so bile poročane s strani revizijske družbe. Te informacije so na primer število revizorjevih poročil, ki jih je posamezni ključni revizijski partner podpisal, s strani Agencije analizirana in ocenjena tveganja pri reviziji posameznih naročnikov in tudi informacije, pridobljene s strani drugih institucij in medijev.

Poročilo o nadzoru vsebuje opis ugotovitev o dejanskem stanju zagotavljanja kakovosti dela revizijske družbe in ključnih revizijskih partnerjev, s pojasnili glede zahtev in pravil, ki so jih revizijska družba in njeni ključni revizijski partnerji dolžni spoštovati.

Ugotovitve iz opravljenega nadzora so na splošno pomembne pomanjkljivosti subjekta nadzora pri izpolnjevanju zahtev ZRev-2, Uredbe, MSR oziroma drugih predpisov. Razdeljene so na pomembne ugotovitve in ugotovitve.

Vse ugotovitve se štejejo kot priporočila, ki morajo biti upoštevana za zagotavljanje kakovosti dela revizijske družbe in pooblaščenega revizorja.

Poročilo vsebuje tudi oceno Agencije o skladnosti dela revizijske družbe oziroma pooblaščenega revizorja z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami.

Spodnja tabela prikazuje ocene skladnosti in kriterije za uvrstitev revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev v eno od kategorij ocene skladnosti dela z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami.

Tabela 2: OCENE SKLADNOSTI DELA REVIZIJSKIH DRUŽB IN POOBLAŠČENIH REVIZORJEV

Ocena skladnosti	Nadzor nad revizijskimi družbami	Nadzor nad pooblaščenimi revizorji
Dobro	minimalno število ugotovitev revizijska družba zagotavlja skladnost poslovanja na celotnem področju obvladovanja kakovosti in z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami.	minimalno število ugotovitev pooblaščen revizor je kvalitetno opravil revizijo in zagotovil skladnost z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami.
Zadovoljivo	minimalno število pomembnih ugotovitev in manjše število drugih ugotovitev, ki pa so take narave, da so potrebne manjše izboljšave	minimalno število pomembnih ugotovitev in manjše število drugih ugotovitev, ki pa so take narave, da so potrebne manjše izboljšave
Potrebne manjše izboljšave	revizijska družba zagotavlja skladnost poslovanja z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami na večjem delu obvladovanja kakovosti	pooblaščen revizor je zadovoljivo opravil revizijo in zagotovil skladnost z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami
Delno nezadovoljivo	manjše število pomembnih ugotovitev in večje število drugih ugotovitev, ki so take narave, da so potrebne izboljšave	manjše število pomembnih ugotovitev in večje število drugih ugotovitev, ki so take narave, da so potrebne izboljšave
Potrebne izboljšave PRESOJA ZA UKREP NADZORA	revizijska družba na določenih področjih obvladovanja kakovosti ne zagotavlja ustrezne kakovosti in skladnosti poslovanja z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami	presoja Agencije, ali je pooblaščen revizor zagotovil ustrezno kakovost in skladnost z veljavnimi zahtevami in zakonskimi, ali ne
Nezadovoljivo	večje število pomembnih in drugih ugotovitev, ki so take narave, da so potrebne pomembne izboljšave	večje število pomembnih in drugih ugotovitev, ki so take narave, da so potrebne pomembne izboljšave
Potrebne pomembne izboljšave PREDLOG ZA UKREP NADZORA	revizijska družba ne zagotavlja ustrezne kakovosti in skladnosti poslovanja z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami	pooblaščen revizor ni zagotovil ustrezne kakovosti in skladnosti z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami

4.2.4.1 NADZORI NAD REVIZIJSKIMI DRUŽBAMI, KI REVIDIRAJO SJI

V Sloveniji je bilo na dan 31. 12. 2022 173 gospodarskih družb, ki so SJI.

Agencija kvartalno zagotavlja pripravo in objavo informativnega seznama SJI. Seznam družb, ki so bile SJI v letu 2022, je bil tudi podlaga za presojo, katere revizijske družbe so tiste, ki so kot revizorji subjektov javnega interesa vključeni v (najmanj) 3-letni nadzorniški cikel. Skladno s 74. členom ZRev-2 se nadzor revizijskih družb, ki izvajajo revizije subjektov javnega interesa, izvaja najmanj vsaka 3 leta.

Agencija je v letu 2022 skladno z zahtevami Uredbe in ZRev-2 opravila nadzor nad kakovostjo dela **šestih (6) revizijskih družb, ki revidirajo SJI, s čimer je dosegla postavljene cilje za leto 2022**, in sicer:

- RUTINA d.o.o.;
- PricewaterhouseCoopers d.o.o.;
- MAZARS d.o.o.;
- KPMG Slovenija, d.o.o.;
- AUDITOR REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. Ptuj; in
- Grant Thornton Audit d.o.o..

Iz letnega poročanja revizijskih družb izhaja, da je v navedenih revizijskih družbah podpisovalo revizorjeva poročila opravljenih revizij za leto 2021 25 pooblaščenih revizorjev.

Agencija je v letu 2022 opravila analizo in na njeni podlagi presodila, kateri pooblašчени revizorji bodo subjekt nadzora v okviru posamezne revizijske družbe. **V letu 2022 je Agencija opravila nadzor nad 13 pooblaščenimi revizorji, s čimer je presegla letni načrt dela za leto 2022 za enega (1) pooblaščenega revizorja.**

4.2.4.2 NADZORI NAD REVIZIJSKIMI DRUŽBAMI, KI NE REVIDIRAJO SJI

Agencija je v letu 2022, skladno z zahtevami ZRev-2, izvajala nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb, ki izvajajo revizije družb, ki niso SJI. Skladno s 74. členom ZRev-2 se nadzor revizijskih družb, ki ne izvajajo revizije SJI, izvaja najmanj vsakih 6 let.

V letu 2022 je Agencija skladno z zahtevami ZRev-2 opravila nadzor nad kakovostjo dela šestih revizijskih družb, in sicer:

- ABECEDA - REVIZIJSKA DRUŽBA, d.o.o.;
- AGC CONSULTATIO, d.o.o. Ljubljana;
- IN REVIZIJA d.o.o., Ljubljana;
- LoRev, d.o.o.;
- M - REVIZIJA IN SVETOVANJE, d.o.o.; in
- S&S REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o.

Iz letnega poročanja revizijskih družb izhaja, da je v navedenih revizijskih družbah podpisovalo revizorjeva poročila sedem (7) pooblaščenih revizorjev za revizije računovodskih izkazov za leto 2021.

Agencija je v letu 2022 opravila nadzor nad vsemi načrtovanimi subjekti, s čimer je **dosegla zastavljen cilj tako glede nazorov nad revizijskimi družbami, ki ne revidirajo SJI, kot tudi**

glede nadzorov nad pooblaščenimi revizorji, ki v imenu teh družb opravljajo storitve revidiranja.

4.2.4.3 REZULTATI NADZORA NAD REVIZIJSKIMI DRUŽBAMI IN POOBLAŠČENIMI REVIZORJI

V letu 2022 je Agencija opravila nadzor nad 12 revizijskimi družbami (od tega dveh iz t.i. skupine BIG 4).

Kot je razvidno iz spodnje tabele, je bilo na podlagi opravljenih nadzorov nad 12 revizijskimi družbami skupaj 74 ugotovitev, od tega 24 pomembnih.

Tabela 3: UGOTOVITVE OPRAVLJENEGA NADZORA NAD REVIZIJSKIMI DRUŽBAMI

REVIZIJSKA DRUŽBA	POMEMBNE UGOTOVITVE	UGOTOVITVE	SKUPAJ	UKREP OCENA SKLADNOSTI
Revizijska družba 1	1	6	7	-
Revizijska družba 2	3	5	8	-
Revizijska družba 3	5	7	12	Odredba
Revizijska družba 4	2	3	5	-
Revizijska družba 5	3	4	7	-
Revizijska družba 6	1	7	8	-
Revizijska družba 7	1	5	6	-
Revizijska družba 8	1	4	5	-
Revizijska družba 9	4	3	7	-
Revizijska družba 10	3	6	9	-
Revizijska družba 11	4	3	7	-
Revizijska družba 12	Osnutek poročila izdan v začetku leta 2023, ugotovitve še niso potrjene			-
SKUPAJ	24	50	74	

Št. ugotovitev / RD 2022	2,2	4,5	6,7
Št. ugotovitev / RD 2021	3,7	3,4	7,1
Št. ugotovitev / RD 2020	3,3	4,0	7,3

Povprečno število vseh ugotovitev je v zadnjih treh letih podobno, v letu 2022 je pa manj pomembnih ugotovitev.

Na podlagi opravljenega rednega nadzora je bila eni (1) revizijski družbi izrečena odredba o odpravi kršitev.

V letu 2022 je Agencija v okviru rednih nadzorov v 12 revizijskih družbah opravila nadzor nad 20 pooblaščenimi revizorji, ki v imenu teh revizijskih družb podpisujejo revizorjeva poročila.

Kot je razvidno iz spodnje tabele, je bilo na podlagi opravljenih nadzorov nad 20 pooblaščenimi revizorji, skupaj 110 ugotovitev, od tega 31 pomembnih.

Tabela 4: UGOTOVITVE OPRAVLJENEGA NADZORA NAD POOBLAŠČENIMI REVIZORJI

POOBLAŠČENI REVIZOR	POMEMBNE UGOTOVITVE	UGOTOVITVE	SKUPAJ	UKREP OCENA SKLADNOSTI
Pooblaščen revizor 1	2	8	10	-
Pooblaščen revizor 2	2	4	6	-
Pooblaščen revizor 3	1	1	2	-
Pooblaščen revizor 4	1	1	2	-
Pooblaščen revizor 5	1	-	1	-
Pooblaščen revizor 6	1	-	1	-
Pooblaščen revizor 7	6	5	11	Opomin
Pooblaščen revizor 8	-	2	2	-
Pooblaščen revizor 9	2	5	7	-
Pooblaščen revizor 10	2	7	9	-
Pooblaščen revizor 11	1	3	4	-
Pooblaščen revizor 12	1	5	6	-
Pooblaščen revizor 13	1	4	5	-
Pooblaščen revizor 14	3	6	9	-
Pooblaščen revizor 15	-	6	6	-
Pooblaščen revizor 16	3	6	9	-
Pooblaščen revizor 17	2	8	10	-
Pooblaščen revizor 18	2	8	10	-
Pooblaščen revizor 19	Osnutek poročila izdan v začetku leta 2023, ugotovitve še niso potrjene			
Pooblaščen revizor 20	Osnutek poročila izdan v začetku leta 2023, ugotovitve še niso potrjene			
SKUPAJ	31	79	110	

Št. ugotovitev / PR 2022	1,7	4,4	6,1
Št. ugotovitev / PR 2021	3,5	6,6	10,1
Št. ugotovitev / PR 2020	4,6	6,2	10,8

Povprečno število vseh ugotovitev se je v letu 2022 pomembno zmanjšalo. Enemu pooblaščenemu revizorju v rednem nadzoru v letu 2022 je Agencija izrekla ukrep nadzora opomin.

Agencija mora v skladu z ZRev-2 enkrat letno sestaviti poročilo o nadzoru sistema zagotavljanja kakovosti revidiranja.

V letu 2022 je prvič sestavila in objavila poročilo, v katerem je združila informacije o ugotovitvah in zaključkih nadzorov nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev, pooblaščenih ocenjevalcev in drugih subjektov nadzora, vključno z informacijami o izdanih priporočilih, nadaljnjem spremljanju priporočil, sprejetih nadzornih ukrepih in naloženih sankcijah.

Poročilo o delu Agencije za javni nadzor nad revidiranjem v obdobju 2021/2022 je na voljo na spletni strani Agencije, več o poročilu je zapisano tudi v točki 4.2.8.

4.2.5 PREISKAVE

Agencija za vse prejete prijave iz področja revidiranja, torej v zvezi z delom revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, obravnava navedbe iz prijav ter v primeru kršitev pravil revidiranja izvede nadzor nad konkretno revizijsko družbo ali pooblaščenim revizorjem. V primeru prijav s področja ocenjevanja vrednosti pa se preveri pristojnost Agencije ter uskladi z Inštitutom o načinu obravnave pooblaščenega ocenjevalca, na katerega se prijava nanaša.

V letu 2022 je Agencija v vseh primerih, ko je ugotovila kršitve pravil revidiranja ali ocenjevanja vrednosti, začela postopke za izrek ukrepa nadzora. Pri izbiri posameznih vrst ukrepov ali kombinaciji ukrepov je upoštevala zakonsko določene kriterije, in sicer teže kršitve, vse relevantne okoliščine, načela sorazmernosti ukrepov in stopnjevanja ukrepov ter načelo zagotavljanja in ohranitve zaupanja v kakovost in zakonitost opravljanja storitev revidiranja. Agencija ima na podlagi določb ZRev-2, poleg zgoraj navedenih subjektov nadzora, tudi možnost sankcioniranja tretjih oseb, kot so na primer člani organa vodenja, nadzora ali revizijskih komisij in oseb, ki opravljajo ali oglašujejo opravljanje revizijskih storitev, pa za to nimajo ustreznih dovoljenj.

Ker nadzornih aktivnosti, povezanih s sankcioniranjem revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti zaradi odvisnosti od ugotovljenih kršitev pravil revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti ni mogoče kvantificirati, se je Agencija zavezala, da se bo v letu 2022 usmerila v doseganje čim bolj ažurne obravnave posameznih prijav, in sicer je Agencija kot cilj opredelila 90% delež predhodnih pregledov prijav v roku 60 dni od prejema prijave, kar je dosegla v 100% deležu.

4.2.6 NADZOR NAD POOBLAŠČENIMI OCENJEVALCI VREDNOSTI

Agencija je tudi v letu 2022 izvajala nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti v sodelovanju z Inštitutom, ki v pretežni meri opravi neposredne nadzore nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti. Inštitut je nadzore v letu 2022 opravljal na podlagi Načrta opravljanja nadzora nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti za leto 2022, ki ga je na podlagi 5. alineje prvega odstavka 16. člena ZRev-2 in 4. točke 15. člena Statuta Inštituta (Uradni list RS, št. 68/19) sprejel Strokovni svet Inštituta na seji dne 15. 11. 2021.

Agencija je v letu 2022 prejela od Inštituta štiri (4) nadzorne spise v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo opravljanja nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti iz načrta opravljanja nadzorov za leto 2021 ter 18 nadzornih spisov v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo opravljanja nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti iz načrta nadzorov za leto 2022. En (1) nadzor iz načrta dela za leto 2022 še ni zaključen s strani Inštituta.

Agencija v roku 60 dni pregleda vso dokumentacijo. V zvezi z nadzorno dokumentacijo 22 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, ki jo je prejela v letu 2022, je Agencija v sedmih (7) primerih pričela s postopkom za izrek ukrepa nadzora.

Agencija je skladno z zastavljenimi cilji opravila pregled nadzorne dokumentacije v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti v roku 60 dni od prejema nadzorne dokumentacije s strani Inštituta, in sicer v deležu 100%, s čimer je dosegla zastavljeni cilj.

4.2.7 SODELOVANJE IN NADZOR DELA ORGANOV REVIDIRANIH SUBJEKTOV

Agencija je v letu 2022 pripravila posodobljene evidence članov revizijskih komisij revidiranih subjektov. Skladno s 27. členom Uredbe je namreč Agencija v okviru spremljanja kakovosti trga in konkurenčnosti med drugim pristojna tudi za oceno učinkovitosti delovanja revizijskih komisij.

S posameznimi vidiki dela organov revidiranih subjektov (predvsem revizijskih komisij) je povezana kopica strokovnih vprašanj, ki jih Agencija želi uspešno in ažurno nasloviti vsakič, ko se pojavijo v praksi, zato si je Agencija v letu 2022 zadala naslednje cilje:

- pristopiti k spremembi smernic za delovanje revizijskih komisij;
- posodobiti seznam članov revizijskih komisij vseh SJI; ter
- izvesti vsaj eno izobraževanje, ciljno usmerjeno za člane revizijskih komisij.

S tem namenom je Agencija v letu 2022 pripravila akcijski načrt za pripravo spremembe smernic za delovanje revizijskih komisij, na podlagi katerega je ugotovila, da spremembe smernic zaenkrat še niso potrebne, bo pa skladno z Načrtom dela Agencije v letu 2023 objavila navodila in dobre prakse za revizijske družbe v zvezi z izpolnjevanjem kazalnikov na podlagi zahtev Smernic za spremljanje kakovosti zunanjega revidiranja.

Prav tako je v letu 2022 Agencija posodobila seznam članov revizijskih komisij v SJI. V ta namen je razposlala vprašalnike o oblikovanju revizijskih komisij ter na podlagi pridobljenih odgovorov ažurirala lastne podatke.

V mesecu juniju 2022 je Agencija organizirala tudi brezplačni seminar z naslovom »Vloga revizijskih komisij – vidik ANR«, kjer so zaposleni Agencije v sodelovanju z gostujočo predavateljico predstavili izbrane aktualne teme za delo revizijskih komisij. Seminar je bil deležen velikega zanimanja in zaradi prostorskih omejitev vsem zainteresiranim slušateljem ni bilo mogoče zagotoviti mesta. Vse prosojnice s predavanj je Agencija objavila na spletni strani.

4.2.8 PRIPRAVA POROČILA O STANJU REVIZIJSKEGA TRGA

Agencija je v letu 2022 opravila sistemski pregled in objavila poročilo, v katerem je združila informacije o ugotovitvah in zaključkih nadzorov nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev, pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti in drugih subjektov nadzora, vključno z informacijami o izdanih priporočilih, nadaljnjem spremljanju priporočil, sprejetih nadzornih ukrepih in naloženih sankcijah.

Poleg navedenega je sistemski pregled vseboval tudi analizo poročanja revizijskih družb, kjer je Agencija preverjala pravilnost prejetih podatkov iz rednega poročanja revizijskih družb skladno s 77. členom ZRev-2. Agencija redno spremlja mesečna poročila revizijskih družb in na podlagi vseh pridobljenih podatkov opravlja t.i. »off - site« nadzore v zvezi:

- s sklepanjem pogodb;
- z ustreznostjo sestave revizijskih skupin;
- s primernostjo pogodbenih cen revidiranja;
- s spoštovanjem določb glede opravljanja nerevizzijskih storitev;
- z obvezno rotacijo ključnega revizijskega partnerja in ostalih članov revizijske skupine;
- z zakonitostjo odstopov in razrešitev revizijskih družb; ter
- s strukturo in koncentracijo revizijskega trga.

Na podlagi vseh navedenih aktivnosti smo tako, v skladu z načrtom dela za leto 2022, pripravili in objavili sistemsko poročilo o stanju revizijskega in ocenjevalskega trga v Republiki Sloveniji, ki zajema zgoraj navedene analize v zvezi z revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji ter tudi ugotovitve s področja ocenjevanja vrednosti, vključno z ukrepi nadzora.

V poročilu smo predstavili:

- Pristojnosti in naloge Agencije glede revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev, drugih subjektov nadzora in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti;
- Revizijski trg v Republiki Sloveniji;
- Nadzorniški pristop nad poslovanjem revizijskih družb, delom pooblaščenih revizorjev, ocenjevalcev vrednosti in drugimi subjekti nadzora;
- Rezultate nadzora – Ugotovitve in sankcije v nadzorniški sezoni 2021/2022, tako za revizijske družbe kot tudi pooblašcene revizorje in pooblašcene ocenjevalce vrednosti. V prilogi 1 smo predstavili tudi izrečene ukrepe v obdobju 2021/2022; in
- Analizo poročil o preglednosti revizijskih družb, ki revidirajo SJL za leto 2021.

Poročilo o delu Agencije za javni nadzor nad revidiranjem v obdobju 2021/2022 je na voljo na spletnih straneh Agencije (<https://www.anr.si/o-agenciji/predstavitev-agencije/ostala-porocila/>)

4.3 CILJ: ZAGOTAVLJANJE KAKOVOSTNEGA IZOBRAŽEVANJA POOBLAŠČENIH REVIZORJEV

4.3.1 USMERJANJE IZOBRAŽEVANJ

Bistvenega pomena za strokovno opravljanje nalog pooblaščenih revizorjev je neprestano strokovno izobraževanje. Skladno s Pravilnikom o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev, se dodatno izobraževanje deli na izobraževanja z oznakami A, B in C.

Za usmerjenost izobraževanj ob upoštevanju potreb revizijskih družb in drugih deležnikov, aktualnosti ter pomembnosti predlaganih področij izobraževanj ob upoštevanju razvoja stroke skrbi Agencija s potrjevanjem programov zunanjih izvajalcev osnovnega in dodatnega izobraževanja za pooblašcene revizorje, ob tem pa upošteva strokovnost in usposobljenost predavateljev, presoje preteklih izkušenj in odzive udeležencev ter izkušnje povezovanja z drugimi strokovnimi in regulatornimi institucijami na področju izobraževanja.

V zvezi s stalnim dodatnim izobraževanjem pooblaščenih revizorjev se je Agencija tudi v letu 2022 dogovorila z Inštitutom in največjimi domačimi revizijskimi družbami za sodelovanje pri pripravi in izvedbi stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev z oznako A, za izobraževanja z oznako B pa je Agencija podala soglasja za izvajanje letnega programa izobraževanja za leto 2023 zainteresiranim izvajalcem izobraževanj, ki so izpolnjevali z razpisom določene pogoje. S tem je Agencija v celoti izpolnila načrtovane cilje na tem področju za leto 2022.

4.3.2 NADZOR NAD KAKOVOSTJO IZOBRAŽEVANJ

Poleg usmerjanja izobraževanj Agencija tudi nadzoruje kakovost izvedenih izobraževanj za pooblašcene revizorje, in sicer tako kakovost izvajanja osnovnega izobraževanja kot tudi kakovost izvajanja dodatnega izobraževanja.

4.3.3 NADZOR NAD KAKOVOSTJO OSNOVNEGA IZOBRAŽEVANJA ZA PRIDOBITEV NAZIVA

Agencija je leta 2019 izvedla »Javni razpis za izvedbo izobraževanja za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in izvajanje preizkusov strokovnih znanj za zakonite revizorje in revizorje tretjih držav«, na katerem je bil za šestletno obdobje za izvajalca izbran Inštitut. Inštitut od leta 2020 dalje organizira osnovno izobraževanje za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ter izvaja preizkuse strokovnih znanj za zakonite revizorje in revizorje tretjih držav.

V zvezi s tem je Agencija v letu 2022, z udeležbo zaposlenih Agencije na samih izobraževanjih, proučila gradivo treh predmetov, ki so sestavni del izobraževalnega programa za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor in na ta način preverila kakovost izobraževanja. Na ta način je Agencija lahko nadzirala izvajanje programa izobraževanja pri izvajalcu ter spremljala njegovo kakovost.

Poleg tega je Agencija pozvala izvajalca izobraževanja (Inštitut) k izvedbi ankete o kakovosti izobraževanja in zadovoljstvu z njegovo organizacijo med udeleženci izobraževanja. Na podlagi izvedene ankete je bilo ugotovljeno, da zaradi nizke udeležbe na izobraževanju rezultati ankete ne dajejo objektivnega vpogleda v zadovoljstvo med udeleženci, saj je vzorec premajhen. Navkljub majhnemu vzorcu iz opravljene analize izhaja, da so bili udeleženci zadovoljni s kakovostjo izvedenih predavanj.

Z opisanimi ravnanji je Agencija v celoti izpolnila zastavljene cilje za leto 2022.

4.3.4 NADZOR NAD KAKOVOSTJO STALNEGA DODATNEGA IZOBRAŽEVANJA POOBLAŠČENIH REVIZORJEV

V zvezi s stalnim dodatnim izobraževanjem pooblaščenih revizorjev se je Agencija dogovorila z Inštitutom in največjimi domačimi revizijskimi družbami za sodelovanje pri pripravi in izvedbi stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev z oznako A. Gre za visoko strokovne seminarje s področja revidiranja in računovodenja, ki so za stalno izobraževanje pooblaščenih revizorjev zelo pomembni.

Agencija je skladno s Pravilnikom o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev podala soglasje za izvajanje letnega programa izobraževanja za leto 2022, ki se priznava kot stalno dodatno strokovno izobraževanju pooblaščenih revizorjev z oznako B, devetim izvajalcem izobraževanj, ki so poimensko objavljeni na spletni strani Agencije.

Agencija je kakovost izvajanja seminarjev tako s strani Inštituta, ki izvaja izobraževanje z oznako A, kot s strani izobraževalnih institucij, ki jim je podala soglasje za izvajanje B seminarjev, v letu 2022 spremljala in nadzorovala z udeležbo na seminarjih, delavnicah oziroma konferencah.

Tako je Agencija v zvezi z izobraževanji z oznako A, ki jih izvaja Inštitut v sodelovanju z nekaterimi revizijskimi družbami, preverila kakovost 12 izvedenih izobraževanj, ki so priznani kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Iz poročil o nadzoru dodatnih izobraževanj z oznako A izhaja, da so izobraževanja izvedena na visoki ravni, pri čemer se preverjajo in ocenjujejo področja, kot so strokovnost predavatelja, podajanje snovi, podajanja odgovorov na vprašanja, trajanje ter gradivo predavatelja za

vsakega predavatelja posebej z ocenami od 1 do 5. Povprečna ocena preverjenih izobraževanj znaša 4,9, kar nakazuje na to, da so nadzorniki zelo zadovoljni z izvedbo izobraževanj. Agencija je na podlagi vnosov v register pooblaščenih revizorjev preverila tudi splošno zadovoljstvo pooblaščenih revizorjev, ki so dodatna izobraževanja z oznako A ocenili s povprečno oceno 8,6 (pooblašчени revizorji podajajo ocene od 1 do 10, pri čemer 1 izraža najmanjše zadovoljstvo). Poleg tega je na enak način Agencija preverila kakovost 12 izobraževanj z oznako B, ki jih je izvajalo 9 institucij, ki so s strani Agencije dobile soglasje in so priznani kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Iz poročil o nadzoru dodatnih izobraževanj z oznako B izhaja, da je povprečna ocena izobraževanj 4,8 med tem ko so pooblašчени revizorji v povprečju ocenili zadovoljstvo z izobraževanji z oceno 8,7.

Z opravljenim nadzorom 12 izobraževanj z oznako A in 12 izobraževanj z oznako B je Agencija v celoti izpolnila zastavljene cilje za leto 2022.

4.4 CILJ: IZBOLJŠANJE POGOJEV ZA DELO IN PREPOZNAVNOSTI REVIZIJSKE STROKE

Podobno kot v letih doslej, se je tudi v letu 2022 izpostavilo pomanjkanje ustreznega interesa za opravljanje poklica revizorja. Na Agenciji se zavedamo, da je prihodnost revizijske stroke v veliki meri odvisna od pooblaščenih revizorjev in drugih strokovnjakov, ki sodelujejo v revizijskem procesu, zato želimo s svojim delovanjem prispevati k preprečevanju zmanjševanja števila pooblaščenih revizorjev in drugih strokovnjakov, med drugim tudi s svojim prispevkom k promociji poklica, predvsem med mladimi.

S sodelovanjem z drugimi deležniki, predvsem strokovnjaki drugih strok, povezanih z revidiranjem, člani nadzornih svetov in revizijskih komisij ter upravami družb SJI, skušamo povečati prepoznavnost revizijske stroke in v čim večji meri prispevati k promociji poklica in dvigu zavesti o pomembnosti poklica revizorja.

Z namenom izboljšanja pogojev dela v revizijskih družbah, smo v letu 2022 pripravili korelacijsko analizo med porabljenimi urami pri posameznih revizijah in ugotovitvami ter ukrepi nadzora, v sklopu katere smo prišli do ugotovitev, da pri revizijah velikih družb obstaja povezava med porabljenimi urami in št. pomembnih ugotovitev, prav tako pa tudi med urami in izdanimi ukrepi ter tako pri revizijah velikih družb potrdili dve zastavljeni hipotezi in sicer:

- Več kot je za posamezno revizijo velike družbe porabljenih ur, manj je pri nadzoru pomembnih ugotovitev; ter
- Več kot je za posamezno revizijo velike družbe porabljenih ur, manjša je verjetnost, da bo Agencija pooblaščenemu revizorju zaradi kršitev pravil revidiranja izrekla ukrep nadzora

V analizi je bilo pri revizijah velikih družb ugotovljeno, da je bila povprečna poraba ur pri tistih, ki niso prejeli ukrepa 515 ur, pri tistih, ki so prejeli ukrep, pa je bilo v povprečju porabljeno 215 ur. Pri revizijah srednje velikih družb zaradi premajhnega vzorca nismo uspeli potrditi povezave med urami in pomembnimi ugotovitvami ter ukrepi, saj rezultati niso bili statistično značilni, a je kljub temu bil opazen trend, da se ure pri tistih, ki niso prejeli ukrepa gostijo pri 178,6 urah, medtem ko se pri tistih, ki so prejeli ukrep, gostijo pri 143,4 urah. Na ta način je bil predstavljen predviden časovni okvir, potreben za kvalitetno izvedbo revizije, saj ocenjujemo, da je za kvalitetno izvedbo revizije potreben določen čas, ki pa se s pritiski na nižanje cen revizijskih storitev krajša. Z objavo navedene analize smo v celoti izpolnili zastavljene cilje za leto 2022,

kljub temu pa bomo še naprej opozarjali na trend padanja cen storitev revidiranja, ki je dolgoročno nevzdržen in vodi v nižanje kvalitete storitev revidiranja, kar pa Agencija želi preprečiti.

Analiza, ki je bila na spletni strani Agencije objavljena 23. 12. 2022, je dostopna na:

<https://www.anr.si/2022/12/23/analiza-odvisnosti-kakovosti-revidiranja-od-porabe-casa/>

4.5 CILJ: KREPITEV ZUNANJEGA SODELOVANJA IN POVEČANJE PREPOZNAVNOSTI AGENCIJE

Agencija je doslej uspešno sodelovala tako na mednarodni ravni kot s slovenskimi institucijami, kljub temu pa želimo sodelovanje s slovenskimi institucijami še dodatno povečati in razširiti krog sodelujočih institucij. Na ta način bi povečali prepoznavnost Agencije kot strokovne institucije, obenem pa izmenjali izkušnje in dobre prakse s sodelujočimi, s čimer bi potencialno lahko izboljšali svoje delovanje.

Z Banko Slovenije, Agencijo za trg vrednostnih papirjev (ATVP), Agencijo za zavarovalni nadzor (AZN), Finančno upravo Republike Slovenije ter Agencijo za javnopravne evidence in storitve Agencija sodeluje na podlagi sporazumov o medsebojnem sodelovanju, z namenom učinkovitejšega opravljanja nalog na področjih, ki spadajo v pristojnosti podpisnic sporazumov.

Agencija je v letu 2022 v okviru opravljanja rednih nadzorov nad revizijskimi družbami, ki revidirajo javne družbe, banke in zavarovalnice, sodelovala z ATVP, Banko Slovenije in AZN kot primarnimi regulatorji. V letu 2022 je potekalo sodelovanje najbolj intenzivno z ATVP. S strani ATVP je bila Agencija zaprosena tudi za pomoč pri pripravi osnutka Sklepa o najmanjšem obsegu in vsebini dodatnega revizijskega pregleda in dodatnega revizorjevega poročila o izpolnjevanju pravil o upravljanju tveganj v borznoposredniških družbah.

Agencija je v letu 2022 sodelovala z Inštitutom v okviru nadzora nad opravljanjem nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, saj je skladno z novelo ZRev-2 Inštitut še vedno, poleg Agencije, nadzorni organ na področju ocenjevanja vrednosti. Prav tako z Inštitutom sodeluje na področju objave prispevkov Iz prakse v prakso (SIR IUS), saj se objave Inštituta predhodno uskladijo z Agencijo.

V letu 2022 se je tudi nadaljevalo sodelovanje Agencije z MGRT, ki je bilo vzpostavljeno že v letu 2021, in sicer kot pomoč pri pripravi pripomb in predlogov v postopku oblikovanja besedila Direktive (EU) 2022/2464 (CSRD), ki se nanaša na poročanje o trajnosti pri zavezancih ter tudi na revizorjev pregled in dajanje zagotovil o vsebini teh poročil ter skladnosti z zahtevami zakonodaje. Direktiva je bila sprejeta in objavljena v Evropskem uradnem listu v decembru 2022, države članice pa imajo 18 mesecev za uskladitev nacionalne zakonodaje z njenimi zahtevami.

V letu 2023 načrtujemo izvedbo mednarodnega dogodka v okviru CEAOB podskupine Inšpekcije, in sicer tridnevno konferenco udeležencev iz držav članic EU in EEA.

Prepoznavnost se bo krepila tudi z izvedbo izobraževalnih in drugih dogodkov, ki pa so odvisni od dinamike prihodnjega reševanja kadrovske problematike.

4.6 CILJ: ZAGOTOVITI ODLIČNOST DELOVANJA AGENCIJE

Ključnega pomena za učinkovito opravljanje nalog so motivirani in visoko strokovno izobraženi zaposleni. Na Agenciji stremimo k stalnemu strokovnemu izobraževanju zaposlenih, zaradi česar se lahko uspešno spopadamo z izzivi neprestano spremljajočega dela. Zavedamo pa se, da zgolj izobraževanje zaposlenih ni dovolj, saj morajo biti zaposleni tudi ustrezno motivirani za delo.

Tudi v letu 2022 smo naredili načrt promocije zdravja na delovnem mestu z letnim načrtom aktivnosti, s čimer smo sicer dosegli zastavljene cilje za leto 2022, a se jih vsakoletno trudimo razširiti ter s tem ohranjati zdravje svojih zaposlenih in jih opremiti z orodji, potrebnimi za spopadanje s pretežno sedečim delom in učinki stresa na psihično in fizično zdravje.

Z namenom zagotovitve bolj zdravih pogojev za delo smo v letu 2022 izvedli tudi nabavo pisarniških stolov, ki omogočajo zdravo sedenje skozi celoten delovni proces ter posameznega drobnega materiala, ki z ergonomsko zasnovo lajša delo zaposlenih.

4.7 OSTALE POMEMBNE AKTIVNOSTI AGENCIJE V LETU 2022

Poleg ciljev, ki jih je Agencija opredelila v Načrtu dela in finančnem načrtu za leto 2022, je v letu 2022 Agencija opravljala tudi vrsto drugih nalog in aktivnosti, ki jih nalaga ZRev-2. Podrobneje so podane v nadaljevanju.

4.7.1 POSREDNI NADZOR NAD KAKOVOSTJO DELA SUBJEKTOV NADZORA

Poleg neposrednega nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji ter pooblaščenimi ocenjevalci, je Agencija v letu 2022 opravljala tudi **posredni nadzor** spoštovanja določb ZRev-2, in sicer na podlagi pregleda iz:

1. Poročila o tematskem pregledu poročil o preglednosti, objavljenih s strani revizijskih družb, ki so v poslovnem letu 2021 izvajale obvezne revizije subjektov javnega interesa

Skladno z določbami 79. člena ZRev-2 in 13. člena Uredbe morajo revizijske družbe, ki izvajajo obvezne revizije SJl, v štirih mesecih po koncu vsakega poslovnega leta, na svojih spletnih straneh objaviti pregledno poročilo z zakonsko predpisano vsebino.

Cilji tematskega pregleda so bili:

- Preveritev pravočasnosti objav poročil o preglednosti na spletnih straneh revizijskih družb;
- Pregled ustreznosti in točnosti vsebine objavljenih poročil o preglednosti (vsebinska skladnost z zahtevami 13. člena Uredbe¹³ in 79. člena ZRev-2);
- Dodatne zahteve po razkritjih, če poročila o preglednosti niso skladna z zahtevami Uredbe; in
- Ukrepanje ob zaznanih nepravilnostih in kršitvah Uredbe.

¹³ (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES, v nadaljevanju: Uredba.

Agencija je preverila vsebino preglednih poročil 17 revizijskih družb, ki so bile v letu 2021 zavezane k objavi preglednega poročila v skladu s 13. členom Uredbe.

Vse revizijske družbe – zavezanke za objavo preglednega poročila, so ga tudi objavile. Teh revizijskih družb je bilo 17.

Ugotovitve iz opravljenega tematskega pregleda poročil o preglednosti, ki so jih revizijske družbe objavile na podlagi zahtev 13. člena Uredbe, kažejo na to, da so objavljena poročila o preglednosti ustrezna oziroma ustrezajo minimalnim zahtevam Uredbe glede vsebine. Ne glede na navedeno je mnenje Agencije, da bi poročila o preglednosti morala postati še bolj jasna in transparentna ter predvsem bolj informativna. Na osnovi pregleda poročil o preglednosti za poslovno leto 2021 so ugotovljeni pozitivni premiki glede vsebine, obsega in informativnosti preglednih poročil bralcu glede na ugotovitve Agencije na podlagi opravljenega tematskega pregleda v letu 2018.

2. Obvestila o razrešitvah revizijskih družb, prejetih na podlagi petega odstavka 37. člena ZRev-2

Pravna oseba lahko razreši revizijsko družbo, ki opravlja revizijo njenih računovodskih izkazov, le na podlagi utemeljenih razlogov. Različna mnenja o računovodskih obravnavah ali revizijskih postopkih niso utemeljeni razlogi za razrešitev. Pravna oseba in revizijska družba morata pisno obvestiti Agencijo o razrešitvi ali o odstopu revizijske družbe v obdobju, za katero je veljalo imenovanje, in ustrezno pojasniti razloge za razrešitev ali odstop.

Glede na ureditev v ZRev-2 predstavlja razrešitev revizijske družbe situacije, ko naročnik revizije računovodskih izkazov iz določnega razloga razreši revizijsko družbo, ki je bila imenovana za revizijo njenih računovodskih izkazov in s tem odstopi od pogodbe o revidiranju. Nasprotno, kadar revizijska družba prekine posel revidiranja računovodskih izkazov, gre za odstop revizijske družbe od revidiranja računovodskih izkazov. V primerih, ko revizijska družba in naročnik revizije računovodskih izkazov sporazumno prekineta pogodbo o revidiranju, Agencija ugotavlja katera stranka je bila pobudnik in v povezavi s tem ločuje na razrešitve in odstop revizijskih družb od revidiranja računovodskih izkazov.

Agencija je po letu 2019, ko je bilo odstopov oziroma razrešitev le 10, v letih 2020 in 2021 zaznala bistveno povečanje odstopov in razrešitev glede na pretekla leta (v letu 2020 jih je bilo 93, v letu 2021 pa 87). Število se je v letu 2022 zmanjšalo, saj je bilo skupaj 55 odstopov oziroma razrešitev, in sicer 17 odstopov ter 38 razrešitev.

Najpogostejša razloga za razrešitve revizijskih družb s strani naročnikov sta:

- sprememba revizorja na nivoju skupine oziroma pri nadrejeni družbi (13); in
- družba ni več zavezana k obvezni reviziji (11).

Med odstopi revizijskih družb sta najpogostejša razloga:

- nezmožnost revizijske družbe za izvedbo revizije (10); in
- rotacija ključnega revizijskega partnerja (3).

4.7.2 AKTIVNOSTI AGENCIJE V ZVEZI S PREVODI MEDNARODNIH STANDARDOV REVIDIRANJA

V Sloveniji je za izvajanje revizijskih storitev obvezna uporaba pravil s področja revidiranja, ki jih izdaja IFAC. Pravila IFAC so MSR in drugi mednarodni standardi, okvirna določila, stališča in kodeks etike, ki jih je kot nosilec javnih pooblastil v Sloveniji skladno z 2. alinejo 1. točke prvega odstavka 9. člena v letu 2018 veljavnega ZRev-2, v letu 2018 sprejemal in objavljaj Inštitut, novela ZRev-2 pa je sprejem hierarhije pravil revidiranja in zagotavljanje slovenskih prevodov MSR prenesla na Agencijo.

Agencija mora torej skladno s prvim odstavkom 32. člena ZRev-2 zagotavljati slovenske prevode MSR.

Agencija se je že v letu 2017 dogovorila z Ministrstvom za finance, da bo financirala prevode vseh spremenjenih ali novo objavljenih MSR in z Inštitutom tudi v letu 2022 sklenila pogodbe o prevajanju pravil IFAC, saj ima Inštitut kot član IFAC sklenjeno pogodbo, ki mu podeljuje pravico prevajati in objavljati prevode Priročnikov Mednarodnih standardov revidiranja in obvladovanja kakovosti. Agencija ima na podlagi dogovora z Inštitutom pravico do objave in distribucije prevodov standardov s povezavo na spletne strani Inštituta.

IFAC je decembra 2020 objavil Mednarodni standard upravljanja kakovosti 1 (Upravljanje kakovosti za podjetja, ki opravljajo revizije ali preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev), ki je začel veljati 15. decembra 2022, Mednarodni standard upravljanja kakovosti 2 (Ocenjevanje kakovosti posla), ter Mednarodni standard revidiranja 220 (prenovljen) (Upravljanje kakovosti revizije računovodskih izkazov), ki se uporabljata pri revizijah računovodskih izkazov za obdobja, ki se začnejo 15. decembra 2022 ali kasneje.

MSUK 1 nadomešča IAASB-jev Mednarodni standard obvladovanja kakovosti (MSOK) 1, ki obravnava sisteme obvladovanja kakovosti v podjetjih. V skladu z MSUK 1 pa morajo revizijske družbe preiti iz sistema obvladovanja v sistem upravljanja kakovosti poslov, ki jih izvajajo. MSUK 1 velja za vsa vse revizijske družbe, ki izvajajo posle revidiranja ali preiskovanja računovodskih izkazov ali druge posle dajanja zagotovil ali povezanih storitev. Z uvajanjem sistema upravljanja kakovosti revizijske družbe prehajajo na zagotavljanje kakovosti svojega delovanja na podlagi ocenjevanja tveganj. Ena od pomembnih sestavin upravljanja kakovosti je tudi stabilno upravljanje in vodenje revizijske družbe. V zvezi s tem MSUK 1 med drugim obravnava:

- zavezanost kakovosti revizijska družba izkazuje s svojo kulturo na vseh nivojih, kar vključuje prepoznavanje in krepitev:
 - njene vloge pri služenju javnemu interesu z doslednim izvajanjem kakovostnih poslov;
 - pomena kakovosti v strateških odločitvah in ukrepih podjetja, vključno s tistimi, ki so povezani s finančnimi in izvedbenimi prednostnimi nalogami podjetja; in
- vlogo, dolžnost in odgovornost vodstva, vodstvene kvalifikacije in vsakoletno ocenjevanje uspešnosti vodstva.

Nov MSUK 2, ki je bil zaradi povečevanja pomena pregledovanja kakovosti poslov sprejet z namenom ločenega obravnavanja tega področja, se osredotoča predvsem na:

- imenovanje in primernost ocenjevalca kakovosti posla; in
- odgovornosti ocenjevalca kakovosti posla v zvezi z izvedbo in dokumentacijo ocenjevanja kakovosti posla.

Namen novega standarda je odgovoriti na težave in izzive, povezane z ocenjevanjem kakovosti posla v MSOK 1 in starem MSR 220, z uvedbo spremembe, ki pojasnjujejo in krepijo vidike ustreznih zahtev za bolj preudarno ocenjevanje kakovosti posla. Spremenjene zahteve se osredotočajo na objektivno vrednotenje pomembnih presoj delovne skupine in sklepov, sprejetih na tej podlagi.

Spremembe v MSUK 2 so namenjene:

- razširitvi obsega poslov, ki morajo biti predmet ocenjevanja kakovosti posla (poleg revizij računovodskih izkazov subjektov, ki kotirajo na borzi);
- okrepitvi meril primernosti posameznika, imenovanega za ocenjevalca kakovosti posla; in
- povečanju odgovornosti ocenjevalca kakovosti posla v zvezi z delovanjem (vključno z vrsto, časom in obsegom postopkov) in dokumentacijo ocenjevanja kakovosti posla.

Prenovljen MSR 220 obravnava posebne odgovornosti revizorja v zvezi z upravljanjem kakovosti na ravni posla za revizijo računovodskih izkazov in s tem povezane odgovornosti partnerja, zadolženega za posel.

Prenovljeni standard pojasnjuje in krepi ključne elemente upravljanja kakovosti na ravni posla. To se doseže z osredotočanjem na ključen pomen vloge partnerja, zadolženega za posel, pri upravljanju in doseganju kakovosti revizijskega posla ter krepitevjo pomena kakovosti za vse člane delovne skupine.

Spremembe naslavljajo:

- spodbujanje proaktivnega upravljanja kakovosti na ravni posla;
- ohranjanje vsebine standarda, primerne za številne okoliščine in v kompleksnem okolju; in
- poudarjanje pomena poklicne skepse in izboljšanja dokumentacije, ki podpira revizorjeve presoje.

Agencija je v letu 2022 zagotovila finančna sredstva za prevod standardov MSUK 1, MSUK 2 in prenovljenega MSR 220, ki so bili objavljeni med aprilom in julijem 2022 na spletnih straneh Inštituta.

Agencija je tudi v letu 2022 s svojim predstavnikom v komisiji za nadzor prevodov aktivno sodelovala in nadzorovala postopke prevajanja novih standardov.

4.7.3 STALIŠČA AGENCIJE V OKVIRU PRAVIL REVIDIRANJA

S 1. januarjem 2022 je pričel veljati prenovljen Mednarodni standard sorodnih storitev 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov, ki je spremenil pristop k izvajanju teh poslov predvsem pa vplival na vsebino revizorjevega poročila o njih. Ker je kar nekaj stališč v okviru hierarhije pravil revidiranja vezanih na ta standard, je Agencija v letu 2022 pristopila k njihovi prenovi oziroma prilagoditvi na nove zahteve. Tako so bila spremenjena naslednja stališča:

1. Stališče 8: Dodatni revizijski pregled glede izpolnjevanja pravil o upravljanju s tveganji v bankah in hranilnicah

Stališče Strokovnega sveta Agencije o dodatnem revizijskem pregledu glede izpolnjevanja pravil o upravljanju s tveganji v bankah in hranilnicah (odslej Stališče) pojasnjuje postopke pri posebnem revizijskem poslu, ki ga opravi revizor na podlagi Sklepa o najmanjšem obsegu in vsebini dodatnega revizijskega pregleda in dodatnega revizorjevega poročila o izpolnjevanju pravil o upravljanju tveganj v bankah in hranilnicah (Uradni list RS, št. 72/17 in 92/21-ZBan-3).

Spremembe stališča so bile usmerjene predvsem v prilagoditev vsebine revizorjevega poročila o dogovorjenih postopkih, saj prenovljeni MSS 4400 zahteva, da poročilo vsebuje:

- navedba odgovorne stranke, če je primerno, kot jo je opredelil naročnik posla, in izjavo, da je odgovorna stranka odgovorna za obravnavano zadevo, v zvezi s katero so bili opravljeni dogovorjeni postopki;
- Izjava praksa, da se ne opredeljuje glede primernosti dogovorjenih postopkov;
- izjavo, da praktik izpolnjuje etične zahteve Kodeksa IESBA ali druge strokovne zahteve ali zahteve, ki jih nalaga zakon ali drug predpis, ki so vsaj tako zahtevne; in
- Izjava glede upoštevanja MSOK 1.

Prav tako se poročilo lahko naslovi tudi na druge stranke in ne zgolj na naročnika dogovorjenih postopkov, če je tako dogovorjeno v pogojih za posel.

2. Stališče 12: Pregled izjave posloводства o izplačilu plač delavcem

Stališče strokovnega sveta Agencije o pregledu izjave posloводства o izplačilu plač delavcem (v nadaljnjem besedilu: stališče) iz 236. člena Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (Uradni list RS, št. 176/21 - uradno prečiščeno besedilo, 178/21 - odl. US, 203/20 - ZIUPOPĐVE, 43/21, 101/21, 196/21 - odl. US, v nadaljevanju: ZFPPIPP) pojasnjuje revizijske postopke v zvezi s pregledom izjave posloводства.

Poleg sprememb zaradi prenovljenega MSS 4400 je bilo v omenjenem stališču potrebno urediti še nejasnost, ki je posledica specifičnosti poročanja o poslih dogovorjenih postopkov, in je na sodiščih povzročala tudi nemalo zapletov. Ker 237. člen ZFPPIPP določa, da mora izjavo posloводства pregledati revizor ter o tem izdati mnenje brez pridržka, posli opravljanja dogovorjenih postopkov pa vsebujejo revizorjevo izjavo, da ti posli niso niti revizija niti preiskava in da revizor ne podaja nikakršnega zagotovila, je bilo potrebno razkorak med pričakovanji uporabnikov in zagotovili revizorja odpraviti na način, da po novem poročilo vsebuje tudi izjavo revizorja, kako je razumeti njegovo poročilo v kontekstu zahtev 237. člena ZFPPIPP.

3. Stališče 17: Obravnavanje posebnih zakonskih zahtev pri reviziji računovodskih izkazov delodajalcev, ki zaposlujejo invalide

Stališče določa priporočeno obliko in vsebino revizorjevega poročanja o računovodskih izkazih in opravljenih dogovorjenih postopkih pri delodajalcih, ki zaposlujejo invalide. V skladu z drugim odstavkom 59. člena ZZRZI opravi pooblaščen revizor dogovorjene postopke, s katerimi preveri, ali so javna sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, prikazana na posebnem kontu in ali je poraba teh sredstev skladna z 61. členom ZZRZI, ki se sklicuje na 33. in 34. člen Uredbe Komisije (EU) št. 651/2014 z dne 17. junija 2014, o čemer se izrecno dogovori že v pogodbi z naročnikom dogovorjenih postopkov.

Ker so revizorjeve naloge v zvezi s tem stališčem različne glede na specifične invalidskega podjetja, v katerem opravlja dogovorjene postopke, je stališče poleg prilagoditev na nove zahteve MSS 4400 največ sprememb doživelo na področju nabora postopkov, ki jih lahko revizorji dogovorijo z naročnikom in ki niso več sestavni del obveznega dela stališča, temveč so predstavljeni v njegovi prilogi kot možen nabor, iz katerega revizor lahko izbira glede na potrebe v konkretnem primeru.

4. Stališče 18: Revizijski pregled letnega poročila investicijskega sklada

Stališče strokovnega sveta Agencije o revizijskem pregledu letnega poročila investicijskega sklada pojasnjuje postopke pri posebnem revizijskem poslu, ki ga opravi revizor na podlagi 2. točke prvega odstavka 2. člena Sklepa o revizijskem pregledu letnega poročila investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 11/16). Stališče se je spremenilo v delu, ki opredeljuje obliko in vsebino revizorjevega poročanja o opravljenih dogovorjenih postopkih v skladu s prenovljenim MSS 4400.

Navedena štiri stališča so bila, po predhodni javni obravnavi v letu 2022, sprejeta na 135. redni seji strokovnega sveta Agencije, dne 10. 1. 2023 ter objavljena v Uradnem listu RS, št. 7/23. Prenovljena stališča so od začetka uporabe, to je 28. 1. 2023, tudi del pravil revidiranja, ki se uvrščajo na drugo raven Hierarhije pravil revidiranja.

5 PODROČJE MEDNARODNEGA SODELOVANJA

Pri opravljanju svojih nalog in pristojnosti Agencija skladno z 18. členom ZRev-2 sodeluje s CEAOB ter pristojnimi organi iz 20. člena Uredbe oziroma s sorodnimi organi v nadzornem delovanju na ravni Evropske unije. Sodeluje tudi s pristojnimi organi tretjih držav po načelu enakovrednosti in vzajemnosti ter mednarodnimi organizacijami na področjih pristojnosti Agencije.

Agencija s svojim delovanjem spodbuja sodelovanje med nadzorniki na evropski ravni ter izmenjavo vseh pomembnih informacij med nadzorniki iz matične države članice in države članice gostiteljice.

5.1 IFIAR

Agencija je od leta 2013 polnopravna članica Mednarodne neodvisne organizacije nadzornikov IFIAR (The International Forum of Independent Audit Regulators). IFIAR je mednarodno združenje neodvisnih nadzornih organov s področja revizije po vsem svetu, v katero so vključeni javni nadzorniki iz 54 držav Evrope, Severne Amerike, Južne Amerike, Afrike, Azije in Oceanije.

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; ter
- zagotavljanje podlag za dialog z drugimi mednarodnimi organizacijami, ki imajo interes za visoko kakovost opravljanja revizij.

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

- Enforcement Working Group (EWG);
- Global Audit Quality Working Group (GAQWG);
- Investor and Other Stakeholders Working Group (IOSWG);
- Inspection Workshop Working Group (IWWG); in
- Standards Coordination Working Group (SCWG).

V okviru delovnih skupin se obravnavajo različne teme, ki so pomembne za delovanje revizijskih nadzornikov. IFIAR sodeluje z največjimi šestimi revizijskimi družbami - mrežami na globalni ravni (GPPC), z mednarodnimi organi za standardizacijo in s predstavniki vlagateljev in revizije. Jedro delovanja IFIAR-ja, poleg delovnih skupin, predstavljajo tudi plenarna zasedanja in delavnice s področja inšpekcijskih nadzorov.

IFIAR na letni ravni sklicuje plenarno zasedanje za predstavnike nadzornikov, kjer se razpravlja o novih regulatornih in nadzornih vprašanjih, izzivih, s katerimi se sooča revizijska stroka in strateškim pristopom k trajnostni kakovosti revizije.

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

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

Agencija je vključena v globalno iniciativo (»25% reduction target initiative«) Global Audit Quality Working Group (»GAQ WG«). Cilj iniciative je, da se število ugotovitev, ki izhajajo iz nadzora nad revizijami subjektov javnega interesa in ki so bile opravljene s strani ene od 6 največjih revizijskih družb (»BIG 6«), zmanjša za 25 odstotkov. Z letom 2019 se je namreč pričel nov krog iniciative, ki bo trajal do sredine leta 2023. Osnova za merjenje in kasnejšo primerjavo bo število ugotovitev, ki izhajajo iz raziskave za preteklo štiriletno obdobje, ki se je zaključilo z letom 2018. Agencija bo o ugotovitvah poročala v okviru rednega letnega poročanja IFIAR.

V letu 2022 se je Agencija vključila v delovno skupino Emerging Regulators Group (ERG). Skupina manjših in hitro rastočih regulatorjev skrbi za dialog z ostalimi regulatorji in delovnimi skupinami ter zlasti za izmenjavo (specializiranih) znanj in izkušenj.

V letu 2022 se je Agencija udeležila plenarnega zasedanja in delavnice za nadzornike, kar je bilo opravljeno prek videokonferenc.

5.2 CEAOB

Na podlagi Uredbe je bil leta 2016 ustanovljen Odbor evropskih organov za nadzor revizorjev CEAOB, kot okvir za sodelovanje med nacionalnimi revizijskimi nadzornimi organi na ravni EU, katerega članica je tudi Agencija.

Najpomembnejša vloga CEAOB je okrepiti revizijski nadzor po celotni Evropski uniji, kot ključni cilj zakonodaje EU in uveljavitve Uredbe, ki je začela veljati v letu 2016.

Naloge CEAOB so zagotavljanje lažje izmenjave informacij, strokovnih znanj in najboljših praks za izvajanje Uredbe, zagotavljanje strokovnih nasvetov Evropski revizijski komisiji in pristojnim organom, prispevanje k tehnični oceni sistemov javnega nadzora v tretjih državah in mednarodnemu sodelovanju držav članic in tretjih držav, prispevanje k tehničnemu pregledu Mednarodnih standardov revidiranja (v nadaljevanju: MSR) v postopkih njihove priprave zaradi sprejetja na ravni EU in prispevanje k izboljšanju mehanizmov sodelovanja za nadzor zakonitih revizorjev, revizijskih podjetij, ki revidirajo subjekte javnega interesa, ali mrež.

V letu 2022 so bila izvedena tri plenarna srečanja CEAOB.

V okviru CEAOB deluje tudi pet podskupin (Inšpekcije, Ocena skladnosti in enakovrednosti tretjih držav, Mednarodni standardi revidiranja, Spremljanje kakovosti trga in konkurenčnosti ter Preiskave in sankcije). Agencija je aktivno udeležena v treh izmed navedenih skupin:

- Inšpekcije (Inspections Subgroup): Agencija sodeluje pri obravnavi vseh tematik in oblikovanju delovnega programa. Znotraj te skupine Agencija aktivno sodeluje v delovnih skupinah CAIM Group (Common Audit Inspection Methodology Group, zadolžena za pripravo skupne evropske inšpekcijske metodologije) in v skupini majhnih evropskih regulatorjev, katere namen je zagotavljanje usposabljanj, izmenjavo strokovnjakov za posebna strokovna področja in podobno;
- Ocena skladnosti in enakovrednosti tretjih držav (International Equivalence and Adequacy Subgroup): Agencija je aktivno sodelovala pri izvedbi posameznih tehničnih ocen sistemov javnega nadzora v tretjih državah in mednarodnem sodelovanju držav članic EU in tretjih držav; in
- Preiskave in sankcije (Enforcement Subgroup): Agencija je aktivno udeležena pri kreiranju delovnega programa in spremljavi aktivnosti na področju preiskav in sankcij.

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

V letu 2022 sta bila izvedena dva večdnevna sestanka v okviru delovnih podskupin.

Agencija je v letu 2020 z namenom povezovanj skladno z 32. členom Uredbe postala članica dveh kolegijev nadzornih organov EU v sklopu CEAOB, in sicer kolegija PwC in kolegija Deloitte.

V zvezi s sodelovanjem znotraj CEAOB so bili v letu 2022 opravljeni predvsem konferenčni klici s člani kolegijev, kjer se člani dogovarjajo glede področij, ki po njihovi oceni zahtevajo večjo pozornost in na katera se bodo osredotočili pri nadzoru ter se dogovorijo o zadevah, za katere bi želeli dobiti podrobnejša pojasnila s strani predstavnikov mednarodnih revizijskih mrež. Prav tako so se predstavniki Agencije udeleževali rednih virtualnih sestankov, ki jih imata kolegija s predstavniki mednarodnih revizijskih mrež, na katerih poteka redna komunikacija predvsem glede sprememb v poslovanju posamezne mreže ter uvedenih postopkih za obvladovanje kakovosti, kot odziv na ugotovitve pri nadzorih.

6 KADROVSKO POROČILO

Na dan 31. 12. 2021 je bilo na Agenciji zaposlenih 9 javnih uslužbencev, na dan 31. 12. 2022 pa 10 javnih uslužbencev.

Agencija je dne 21. 10. 2022 prejela Sklep o določitvi kadrovskega načrta za leta 2022, 2023 in 2024, št. 1000-8/2022/3, z dne 19. 10. 2022, v katerem je navedeno dovoljeno število zaposlenih na Agenciji za leta 2022, 2023 in 2024, in sicer 10 javnih uslužbencev.

6.1 ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

Direktor Agencije, po izobrazbi magister pravnih znanosti s pridobljenima strokovnima nazivoma preizkušeni državni revizor in preizkušeni državni notranji revizor, vodi, zastopa in predstavlja Agencijo pri uresničevanju njenih pristojnosti in odgovornosti ter organizira njeno delo.

Februarja 2021 je strokovni svet Agencije sprejel nov Poslovnik Agencije za javni nadzor nad revidiranjem in Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, s katerima je bila deloma spremenjena organizacijska struktura Agencije. S poslovnikom sta določeni osnovni organizacijski enoti, to sta Sektor za nadzor in regulativo ter Sektor za pravne in splošne zadeve, katerih naloge so podrobneje določene v pravilniku.

Sektor za nadzor in regulativo opravlja vsa dela in naloge, povezane z nadzorom nad kakovostjo revidiranja, 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 sodeluje pri pripravi ukrepov v zvezi z ugotovitvami nadzora. Dela in naloge sektorja za nadzor in regulativo so spremljanje in nadzorovanje subjektov ali ti delujejo skladno z zakoni, ki jih Agencija nadzira, dobro prakso in mednarodnimi pravili ter pri tem poroča o ugotovitvah nadzora in predlaga ukrepe. V sektorju se opravljajo tudi regulatorne naloge na področju revidiranja in obravnava prijav zoper nadzorovane subjekte.

Sektor za pravne in splošne zadeve opravlja pravno strokovna dela in naloge, ki se nanašajo na pripravo in pregled odločb, odredb in drugih ukrepov Agencije s področja nadzora, izdelavo pravnih mnenj oziroma stališč za rešitev pravnih vprašanj s področja dela drugih sektorjev in na izvrševanje pristojnosti Agencije kot prekrškovnega organa, opravlja vsa druga pravna dela ter dela in naloge, povezane z organizacijskimi, finančno-računovodskimi, kadrovskimi, tehničnimi in podobnimi zadevami, skrbi za vsebine na spletni strani, vodenje registra revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev ter licenciranje revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev. Opravlja vse naloge v zvezi z izobraževanjem, ki jih določa ZRev-2 ter druga dela in naloge, povezane z uporabo informacijske tehnologije pri delu Agencije, oziroma opravlja druge splošne naloge, potrebne za delovanje Agencije.

Izobrazbena struktura zaposlenih je naslednja: 2 zaposlena imata zaključen znanstveni magisterij s področja ekonomije in prava, 4 zaposleni so univerzitetni diplomirani ekonomisti, dva zaposlena sta univerzitetna diplomirana pravnik, od tega eden z opravljenim pravniskim državnim izpitom, ena zaposlena je magistrica ekonomskih in poslovnih ved (bolonjski program) ter magistrica managementa in prava nepremičnin (bolonjski program).

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

6.2 IZOBRAŽEVANJE

Agencija lahko zastavljene cilje dosega le z visoko strokovno usposobljenimi ter specializiranimi kadri, zlasti z ekonomskimi in pravnimi znanji. Tako posebno pozornost 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.

V letu 2022 so se zaposleni udeležili oziroma so aktivno sodelovali kot predavatelji na naslednjih seminarjih, konferencah oziroma izobraževanjih:

- Konsolidiranje – pravila in praktični primeri;
- Računovodenje stroškov, odhodkov in prihodkov ter z njimi povezana davčna vprašanja (SRS 11, SRS 12, SRS 13, SRS 14 IN SRS 15);
- Računovodenje osnovnih sredstev, neopredmetenih sredstev, naložbenih nepremičnin in slabitve sredstev;
- Ocena tveganj pri sprejemu oziroma ohranitvi posla ter ocena tveganj pri revidiranju;
- Razkritja po MSRP s poudarkom na primerih razkritij in pomanjkljivosti, ki se pojavljajo pri MSRP 16 in MSRP 15;
- Pregled sprememb MSRP za nefinančne družbe;
- Virtualna sredstva (kripto) – računovodska in davčna obravnava, revizijski postopki in postopki v skladu z ZPPDFT-2;
- Revidiranje razkritij v računovodskih izkazih ter revizorjevi postopki v zvezi z drugimi informacijami;
- Računovodenje poslovnih terjatev, rezervacij in aktivnih časovnih razmejitev ter njihova davčna obravnava;
- Spremembe MSR-ja 315;
- Revidiranje bank;
- Poudarki pri sestavitvi letnega poročila 2022 in izbrane teme DDPO-ja za leto 2022;
- Nova prostorska in gradbena zakonodaja;
- Napredna uporaba in avtomatiziranje opravil v programu MS Excel;
- Analiza najgospodarnejše uporabe;
- Ocenjevanje vrednosti podjetij s pomočjo primerljivih podjetij, uvrščenih na borzo in primerljivih kupoprodaj – delavnica s praktičnimi primeri;
- Novi Gradbeni zakon GZ-1;
- Potresna ogroženost stavb v Sloveniji;
- 11. mednarodna konferenca IIA Slovenija;
- 25. letna konferenca ocenjevalcev vrednosti;
- Dobiček iz kapitala – nepremičnine in vrednostni papirji ter deleži v gospodarskih družbah;
- Najnovejša sodna praksa sodišča EU glede DDV-ja;
- S predvidevanjem do preprečitve: Moč vrednosti notranje revizije (kako z notranjo revizijo do boljšega odkrivanja prevar);

- Promet z nepremičninami in problematika prodaje nepremičnin z mešano namensko rabo; in
- Dnevi slovenskih pravnikov.

Ker Agencija pri uresničevanju javnega nadzora nad ocenjevanjem vrednosti opravlja javni nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih obvezni reviziji, se uslužbenec Agencije, ki opravlja tudi nadzore, izobražuje za pridobitev potrdila o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij.

7 POROČILO O REALIZACIJI REBALANSA FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2022

Strokovni svet Agencije je na svoji 125. seji dne 18. 1. 2022 sprejel Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem s finančnim načrtom za leto 2022, ki je bil pripravljen na podlagi *Izhodišč za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov za leti 2022 in 2023*, številka 4101-32/2021/5, z dne 8. 12. 2021.

Ministrstvo za finance je dne 18. 2. 2022 na podlagi šestega odstavka 63. člena ZIPRS2223 podalo soglasje št. 4101-6/2022 k Načrtu dela Agencije za s finančnim načrtom za leto 2022.

Skladno s finančnim načrtom je Agencija načrtovala prihodke v skupni višini 735.000 EUR, od tega:

- 435.000 EUR sredstev iz državnega proračuna;
- 300.000 EUR sredstev iz letnih nadomestil in izrečenih ukrepov na podlagi določb Tarife o nadomestilih stroškov postopkov.

Agencija je načrtovala, da bodo v letu 2022 prihodki zadostovali za pokritje naslednjih odhodkov:

- 520.000 EUR stroški plač;
- 198.500 EUR izdatki za blago in storitve;
- 16.500 EUR investicijski odhodki.

Podrobnejši pregled realizacije finančnega načrta za leto 2022 je predstavljen v tabeli na naslednji strani.

Tabela 5: REALIZACIJA REBALANSA FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2022 PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Konto	Postavka	Rebalans FN 2022	Realizacija 2022	Indeks realizacija/ FN 2022
I.	SKUPAJ PRIHODKI	735.000	691.495	0,94
74	TRANSFERNI PRIHODKI	435.000	365.000	0,84
7400	Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	435.000	365.000	0,84
71	ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.	300.000	326.495	1,09
7111	Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	300.000	326.291	1,09
7141	Prejete obresti	0	204	
II.	SKUPAJ ODHODKI	735.000	677.022	0,92
40	TEKOČI ODHODKI	718.500	661.111	0,92
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	448.882	409.979	0,91
4000	Plače in dodatki	417.002	376.520	0,90
4001	Regres za letni dopust	9.797	11.345	1,16
4002	Povračila in nadomestila	13.883	13.664	0,98
4003	Sredstva za delovno uspešnost	8.200	8.450	1,03
4009	Drugi izdatki zaposlenim	0	0	
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	71.118	66.214	0,93
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	36.171	34.134	0,94
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	30.385	27.356	0,90
4012	Prispevek za zaposlovanje	257	334	1,30
4013	Prispevek za starševsko varstvo	429	386	0,90
4015	Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	3.876	4.004	1,03
402	Izdatki za blago in storitve	198.500	184.918	0,93
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	99.900	92.033	0,92
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	15.500	14.721	0,95
4024	Izdatki za službena potovanja	14.200	12.098	0,85
4025	Tekoče vzdrževanje	600	0	0,00
4026	Najemnine	0	0	0,00
4029	Drugi operativni odhodki	68.300	66.066	0,97
III.	INVESTICIJA	16.500	15.911	0,96
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	16.500	15.911	0,96
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	16.500	15.911	0,96
4202	Nakup opreme	9.000	8.798	0,98
4207	Nakup nematerialnega premoženja	7.500	7.113	0,95
IV.	REZULTAT	0	14.473	

7.1 IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC NA AGENCIJI ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumna, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladujejo uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ na **AGENCIJI ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM**.

Oceno podajam na podlagi:

- ocene notranje revizijske službe za področja: **POROČILA O NOTRANJI REVIZIJI Z DNE 8. 12. 2020,**
- samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja: **ZA CELOTNO POSLOVANJE AGENCIJE: Mateje Cimerman, namestnice direktorja in vodje sektorja za nadzor in regulativo in Luke Strehovca, pomočnika direktorja in vodje sektorja za pravne in splošne zadeve,**
- ugotovitev Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja: /

Na AGENCIJI ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM je vzpostavljeno:

1. Primerno kontrolno okolje (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|--|-------------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | ☒ |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | ☐ |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | ☐ |
| d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | ☐ |
| e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi. | ☐ |

2. Upravljanje s tveganji

2.1. Cilji so realni in merljivi, to pomeni, da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|--|-------------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | ☒ |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | ☐ |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | ☐ |
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | ☐ |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi. | ☐ |

2.2. Tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|--|-------------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | ☐ |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | ☒ |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | ☐ |
| d) še niso opredeljena, pričeli smo s prvimi aktivnostmi | ☐ |
| e) še niso opredeljena, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi. | ☐ |

3. Na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|-------------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | ☒ |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | ☐ |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | ☐ |
| d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | ☐ |
| e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi. | ☐ |

4. Ustrezen sistem informiranja in komuniciranja (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|-------------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | ☒ |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | ☐ |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | ☐ |
| d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | ☐ |
| e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi. | ☐ |

5. Ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|-------------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | ☒ |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | ☐ |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | ☐ |
| d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | ☐ |
| e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi. | ☐ |

6. Notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|--|-------------------------------------|
| a) z lastno notranje revizijsko službo, | ☐ |
| b) s skupno notranje revizijsko službo, | ☐ |
| c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja, | ☒ |
| d) nisem zagotovil notranjega revidiranja. | ☐ |

ad b) Navedite naziv **skupne notranjerevizijske službe**:

./.....

ad c) Navedite naziv **zunanjega izvajalca notranjega revidiranja**:

4E, pomoč pri upravljanju organizacij in obvladovanju prevar, d.o.o.
mag. Polona Pergar Guzaj, preizkušena notranja revizorka

Navedite sedež in matično številko zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:

Cesta Adama Dušaka 3, 1430 Hrastnik

Matična številka: 6546528000

Ali (sprejeti) finančni načrt (proračun), za leto na katerega se Izjava nanaša,
presega 2,086 mio EUR NE

Datum zadnjega revizijskega poročila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja je: 8. 12. 2020

ad d) Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker: /

V letu 2022 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

- Nadgradnja informacijske podpore pristojnostim in nalogam Agencije ter za poročanje pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb (izboljšava 1)
- Zagotovljen uspešen in učinkovit sistem notranje pisne, elektronske in ustne komunikacije, ki zagotavlja, da zaposleni dobijo vse informacije, ki jih potrebujejo za opravljanje svojega dela (izboljšava 2)

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

- **Operativno tveganje človeškega faktorja zaradi nezadostne kadrovske zasedbe.**
UKREP: Agencija lahko zastavljene cilje dosega le z zadostnim številom visoko strokovno usposobljenih in specializiranih kadrov, zlasti s področja poznavanja revidiranja, prava, računovodstva ter ocenjevanja vrednosti. Zaradi stalnih omejitev pri zaposlovanju si bo še nadalje prizadevala okrepiti obstoječo kadrovsko ekipo s tovrstnimi znanji. Do ureditve situacije ne bo v celoti obvladovano tveganje kompleksnega nadzora nad kakovostjo dela vseh revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, skladno z vsemi načrtovanimi cilji, ki si jih je postavila Agencija v Strategiji Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za obdobje 2022-2027. (tveganje 1, predvideni ukrepi).

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika: **mag. Peter Zmagaj**

zanj:

Mateja Cimerman in Luka Strehovec

Datum podpisa: 21. 2. 2023

8 NADZOR NAD DELOVANJEM AGENCIJE

Nadzor nad zakonitostjo, učinkovitostjo in uspešnostjo dela Agencije opravlja skladno z 48. členom ZJA Ministrstvo za finance (poleg njega tudi Računsko sodišče Republike Slovenije in Urad RS za nadzor proračuna). Ministrstvo za finance opravlja tudi nadzor nad izvajanjem predpisov, ki urejajo javne finance, predpisov, ki urejajo finančno, materialno in računovodsko poslovanje Agencije, zakonitostjo, namenskostjo in smotrnostjo uporabe sredstev, pridobljenih iz proračuna, ter nad upravljanjem s premoženjem v lasti ali uporabi Agencije.

RAČUNOVODSKO POROČILO

Skladno s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil, obsega računovodsko poročilo Agencije bilanco stanja, izkaz prihodkov in odhodkov ter pojasnila k obema računovodskima izkazoma.

Obvezne priloge k bilanci stanja so:

- pregled stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev;
- pregled stanja in gibanja dolgoročnih finančnih naložb in posojil; ter
- druga pojasnila določena s tem pravilnikom.

Obvezne priloge k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov so:

- izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti;
- izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka;
- izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov; in
- izkaz računa financiranja določenih uporabnikov.

Naslednje priloge niso sestavni del pojasnil, ker Agencija nima finančnih naložb oziroma posojil:

- stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil;
- izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov; ter
- izkaz računa financiranja določenih uporabnikov.

Računovodski izkazi se berejo skupaj s pojasnili k računovodskim izkazom (točka 13).

9 RAČUNOVODSKI IZKAZI

9.1 BILANCA STANJA

Bilanca stanja

na dan 31. 12. 2022

v EUR (brez centov)

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	54.715	57.391
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	87.168	79.416
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	45.547	30.815
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	24.912	16.114
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	11.818	7.324
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA, RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	91.816	61.157
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	30.528	16.057
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	40.000	35.000
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	5.671	300
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	020	15.617	9.800
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	146.531	118.548
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	55.394	48.348
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	40.976	33.594
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	7.466	7.786
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	6.952	6.968
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	91.137	70.200
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	50.974	67.319
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	40.163	2.881
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	146.531	118.548

9.2 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov

od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022

v EUR (brez centov)

Členitev podskupin kontov	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862-863+864)	860	680.809	591.934
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	861	680.809	591.934
762	B) FINANČNI PRIHODKI	865	204	0
763	C) DRUGI PRIHODKI	866	14.982	11.577
	D) CELOTNI PRIHODKI (860+865+866+867)	870	695.995	603.511
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (872+873+874)	871	176.055	153.952
460	STROŠKI MATERIALA	873	16.135	15.375
461	STROŠKI STORITEV	874	159.920	138.577
	F) STROŠKI DELA (876+877+878)	875	479.107	445.865
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	387.205	363.290
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	877	66.630	61.820
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	878	25.272	20.755
462	G) AMORTIZACIJA	879	0	0
465	J) DRUGI STROŠKI	881	670	813
	N) CELOTNI ODHODKI (871+875+879+880+881+882+883+884)	887	655.832	600.630
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (870-887)	888	40.163	2.881
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (887-870)	889	0	0
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (888-890)	891	40.163	2.881
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (889+890) oz. (890-888)	892	0	0
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	894	9	9
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	893	0	0
	Število mesecev poslovanja	895	12	12

10 PRILOGE K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

10.1 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH
UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI**Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po
vrstah dejavnosti¹⁴**

od 01.01.2022 do 31.12.2022

v EUR (brez centov)

Členitev podskupin kontov	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek	
			ZNESEK-Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe	ZNESEK-Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
1	2	3	4	5
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (661+662-663+664)	660	680.809	0
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	661	680.809	0
762	B) FINANČNI PRIHODKI	665	204	0
763	C) DRUGI PRIHODKI	666	14.982	0
	D) CELOTNI PRIHODKI (660+665+666+667)	670	695.995	0
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (672+673+674)	671	176.055	0
460	STROŠKI MATERIALA	673	16.135	0
461	STROŠKI STORITEV	674	159.920	0
	F) STROŠKI DELA (676+677+678)	675	479.107	0
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	676	387.205	0
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	677	66.630	0
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	678	25.272	0
462	G) AMORTIZACIJA	679	0	0
465	J) DRUGI STROŠKI	681	670	0
	N) CELOTNI ODHODKI (671+675+679+680+681+682+683+684)	687	655.832	0
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (870-887)	888	40.163	0
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (689+690) oz. (690-688)	692	40.163	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	693	0	0

¹⁴ Agencija je v letu 2022 opravljala le eno dejavnost: opravljanje javnega nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti.

10.2 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka od 01. 01. 2022 do 31.12.2022

v EUR (brez centov)

Členitev kontov	Naziv konta	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)	401	691.495	610.461
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)	402	691.495	604.251
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+410+413+418+419)	403	365.000	305.000
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)	404	365.000	305.000
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	405	365.000	305.000
	B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (421+422+423+424+425+426+427+ 428+429+430)	420	326.495	299.251
Del 7102	Prejete obresti	422	204	0
7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	424	326.291	299.251
	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (432+433)	431	0	6.210
7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	432	0	6.210
	II. SKUPAJ ODHODKI (438+481)	437	677.022	606.803
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (439+447+453+464+465+466+467+468+469+470)	438	677.022	606.803
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim (440+441+442+443+444+445+446)	439	409.979	388.578
del 4000	Plače in dodatki	440	376.520	359.912
del 4001	Regres za letni dopust	441	11.345	9.100
del 4002	Povračila in nadomestila	442	13.664	11.666
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	443	8.450	2.531
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	446	0	5.369
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost (448+449+450+451+452)	447	66.214	61.630
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	448	34.134	31.958
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	449	27.356	25.698
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	450	334	278
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	451	386	362
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	452	4.004	3.334
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe (454+455+456+457+458+459+460+461+462+463)	453	184.918	147.999
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	454	92.033	80.880

del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456	14.721	12.182
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458	12.098	1.048
del 4025	Tekoče vzdrževanje	459	0	0
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	460	0	200
del 4029	Drugi operativni odhodki	463	66.066	53.689
	J. Investicijski odhodki (471+472+473+474+475+476+477+478+479+480)	470	15.911	8.596
4202	Nakup opreme	473	8.798	5.552
4207	Nakup nematerialnega premoženja	478	7.113	3.074
	III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI (401-437)	485	14.473	3.658
	III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI (437-401)	486	0	0

10.3 STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev, dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev in opredmetenih osnovnih sredstev

v EUR (brez centov)

Naziv	Oznaka za AOP	Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednost (1.1.)	Poveč. nabavne vrednosti	Poveč. popravka vredn.	Zmanjš. nabavne vrednosti	Zmanjš. popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31.12.)	Prevr. zaradi okrep.	Prevr. zaradi oslab.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (3-4+5-6-7+8-9)	11	12
I. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju (701+702+703+704+705+706+707)	700	95.529	38.139	16.551	0	0	0	19.226	54.715	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	701	0	0	640	0	0	0	0	640	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	702	79.416	30.815	7.113	0	0	0	14.732	40.982	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	703	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	704	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	705	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	706	16.113	7.324	8.798	0	0	0	4.494	13.093	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	707	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v lasti (709+710+711+712+713+714+715)	708	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	709	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	710	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	711	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	712	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	713	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	714	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	715	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu (717+718+719+720+721+722+723)	716	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	717	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	718	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	719	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	720	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	721	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	722	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	723	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Ljubljana, 21. 2. 2023

Oseba, odgovorna za sestavljanje bilance:

mag. Stojan Štamcar

Odgovorna oseba:

mag. Peter Zmagaj

zanj: Mateja Cimerman in

Luka Strehovec

11 POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

11.1 UVOD

Skladno z ZRev-2 je Agencija samostojna in neodvisna pravna oseba javnega prava. V skladu z ZJF oziroma Pravilnikom o določitvi neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov državnega in občinskih proračunov je Agencija opredeljena kot posredni uporabnik državnega proračuna. V skladu z ZR oziroma Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava¹⁵ (v nadaljevanju: Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju) in ZJF oziroma Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil¹⁶, pa je Agencija opredeljena kot določeni uporabnik enotnega kontnega načrta.

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavljena iz opisnih pojasnil in pojasnil k računovodskim izkazom.

11.2 OPISNA POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

Med opisnimi pojasnili k računovodskim izkazom so pojasnjene:

- uporabljene temeljne računovodske predpostavke;
- informacije o uporabljenih metodah vrednotenja posameznih postavk v računovodskih izkazih; in
- računovodske informacije, ki se nanašajo na razkrivanje podatkov, izkazanih v računovodskih izkazih.

11.2.1 UPORABLJENE TEMELJNE RAČUNOVODSKE PREDPOSTAVKE

Pri vodenju poslovnih knjig in sestavi, izdelavi ter predložitvi letnih poročil Agencija upošteva določbe ZJF in ZR ter v skladu z 2. členom ZR tudi Slovenske računovodske standarde.

Agencija na podlagi 31. člena ZR vrednoti postavke v računovodskih izkazih v skladu z računovodskimi standardi, če ni z ZR ter drugimi predpisi določeno drugače.

Pri vodenju poslovnih knjig ter izdelavi letnega poročila se poleg ZR in Slovenskih računovodskih standardov, upošteva tudi 16. člen Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju, ki določa, da določeni uporabniki enotnega kontnega načrta ugotavljajo in razčlenjujejo prihodke in odhodke ter vrednotijo sredstva in obveznosti do virov sredstev v skladu z ZR in predpisi, izdanimi na njegovi podlagi. Pri razčlenjevanju in izkazovanju prihodkov in odhodkov pa se upoštevajo tudi določbe Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske

¹⁵ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18

¹⁶ Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21

uporabnike in druge osebe javnega prava¹⁷ (v nadaljevanju: Pravilnik o enotnem kontnem načrtu).

Agencija vso dokumentacijo vodi in sestavlja v slovenskem jeziku in v evrih. Računovodsko funkcijo opravlja zunanji izvajalec, plačilni promet pa se izvaja znotraj Agencije. Poslovno leto je enako koledarskemu letu.

11.2.2 INFORMACIJE O UPORABLJENIH METODAH VREDNOTENJA POSAMEZNIH POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH

11.2.2.1 PRIPOZNAVANJE PRIHODKOV

Prihodki obračunskega obdobja se pripoznava po načelu nastanka poslovnega dogodka. Zaradi spremljanja gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov se ugotavljajo in razčlenjujejo tudi po načelu denarnega toka, ki je določen s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil. Agencija pridobiva sredstva za izvajanje z zakonom predpisanih pooblastil in pristojnosti iz državnega proračuna, iz letnih nadomestil za opravljanje nadzorne funkcije ter iz nadomestil stroškov postopkov pravnomočno izdanih ukrepov subjektov nadzora, ki jih ustvari s svojim poslovanjem.

11.2.2.2 PRIPOZNAVANJE ODHODKOV

Odhodki obračunskega obdobja so tisti zneski stroškov, ki nastanejo v posameznem obračunskem obdobju, ter drugi stroški, ki v skladu s sprejetimi računovodskimi pravili (predpisi, računovodskimi standardi, internimi akti) o vštevanju stroškov v odhodke obračunskega obdobja vplivajo na poslovni izid obračunskega obdobja. Stroški, ki nastanejo v posameznem obračunskem obdobju, so praviloma tudi odhodki tega obračunskega obdobja, razen, kadar se stroški v skladu s sprejetimi računovodskimi pravili vštevajo v odhodke v času, ki sledi obračunskemu obdobju (razmejevanje stroškov prek aktivnih časovnih razmejitev).

Odhodki se pripoznava po načelu nastanka poslovnega dogodka. Zaradi spremljanja gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov se ugotavljajo in razčlenjujejo tudi po načelu denarnega toka, ki je določen s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil.

Odhodki vsebujejo tudi vrednost (vstopnega) davka na dodano vrednost, saj se Agencija ne šteje za davčnega zavezanca v zvezi z dejavnostmi ali transakcijami, ki jih opravlja.

Med prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki Agencija izkazuje prevrednotovalne odhodke zaradi oslabitve terjatev iz poslovanja v primeru, ko so neporavnane terjatve dvomljive glede poravnave, kot tudi sporne, ker so se zaradi njih začeli sodni postopki.

11.2.2.3 IZKAZOVANJE SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV GLEDE NA VRSTE IN ROČNOST

Sredstva in obveznosti do virov sredstev so v bilanci stanja razčlenjeni glede na vrste in ročnost.

¹⁷ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21, 203/21 in 158/22

11.2.2.4 IZKAZOVANJE IN ODPIS OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV

Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi Agencija izkazuje vsa osnovna sredstva kot sredstva v upravljanju, ne glede na to, na kakšen način jih je pridobila oziroma financirala:

- iz lastnih sredstev;
- iz sredstev proračuna prek transfernih prihodkov; in
- s strani Ministrstva za finance

Redni odpis sredstev se opravlja v skladu z ZR, stopnje in način, po katerem se opravlja, pa je predpisan s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev¹⁸ (v nadaljevanju: Pravilnik o odpisu).

Redni odpis oziroma obračunavanje amortizacije je oblikovanje popravkov vrednosti osnovnih sredstev v poslovnih knjigah za znesek amortizacije, obračunan po letnem obračunu, izredni odpis pa bi se opravil v primeru odtujitve, trajne izločitve iz uporabe in zaradi prevrednotenja zaradi oslabitve osnovnih sredstev. Amortizacija (odpis) sredstev se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja z uporabo v Pravilniku o odpisu.

Uporabljene amortizacijske stopnje za glavne skupine sredstev so naslednje:

- programska oprema: 20 %;
- računalniška oprema: od 25 % do 50 %;
- pohištvo: 12 %; in
- druga oprema: 20 %

Obračunana letna amortizacija v višini 19.226 EUR se je v celoti pokrila v breme obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva.

11.2.2.5 KRATKOROČNE TERJATVE

Med kratkoročnimi terjatvami se izkazujejo redne terjatve (še ne v poravnavo zapadle terjatve), kot tudi dvomljive glede plačila in sporne, ker so se zaradi njih začeli sodni postopki. Popravek vrednosti terjatev se oblikuje posamično za dvomljive in sporne terjatve.

11.2.2.6 OPREDELITEV DENARNIH SREDSTEV IN DOBROIMETJA

Kot dobroimetje se izkazujejo denarna sredstva na računu Agencije, odprtem v skladu s predpisi pri Upravi RS za javna plačila. Agencija nima blagajniškega poslovanja.

11.3 POJASNILA K BILANCI STANJA

11.3.1 DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

Vsa opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva Agencije v knjigovodski vrednosti 54.075 EUR so obravnavana kot sredstva v upravljanju in predstavljajo 37 % celotnih

¹⁸ Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15

sredstev Agencije. Med dolgoročnimi sredstvi in sredstvi v upravljanju Agencija izkazuje tudi dolgoročne aktivne časovne razmejitve v višini 640 EUR.

Tabela 6: DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU AGENCIJE NA DAN 31. 12. 2022 (V EUR)

Sredstva v upravljanju	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Knjigovodska vrednost
Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	640	0	640
Dolgoročne premoženjske pravice	86.529	45.547	40.982
Oprema	24.911	11.818	13.093
SKUPAJ	112.080	57.365	54.715

Agencija je v letu 2022 realizirala investicijske odhodke v višini 15.911 EUR, od tega se znesek 7.113 EUR nanaša na nakup programske opreme za nadgradnjo spletnega registra subjektov nadzora, znesek 8.798 EUR pa se nanaša na nakup opreme.

Agencija med dolgoročnimi aktivnimi časovnimi razmejitvami, v višini 640 EUR, izkazuje certifikat DigiCert, ki ga je Agencija plačala v letu 2022 za obdobje 3 let.

Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev je v letu 2022 znašala 19.226 EUR.

11.3.1.1 KRATKOROČNA SREDSTVA

Delež kratkoročnih sredstev v celotnih sredstvih znaša 63 %. Omenjena sredstva v vrednosti 91.816 EUR predstavljajo:

- dobroimetje na računu Agencije, odprtem pri Upravi RS za javna plačila, v višini 30.528 EUR;
- kratkoročne terjatve v višini 45.671 EUR, ki predstavljajo:
 - terjatev do proračuna za pridobitev denarnih sredstev iz Proračuna RS v januarju 2023 v višini 40.000 EUR;
 - terjatev do ZZSZ iz naslova refundacij plač v višini 5.671 EUR; in
- aktivne časovne razmejitve v višini 15.617 EUR, ki predstavljajo vnaprej plačane stroške izobraževanja mednarodni organizaciji IFIAR, ki bo potekalo v letu 2023 v višini 10.775 EUR, vnaprej plačane stroške letalskega prevoza višini 2.677 EUR, vnaprej plačane stroške izobraževanja Inštitutu v višini 977 EUR ter vnaprej plačane stroške licenc za računalniške programe v višini 1.188 EUR.

11.3.1.2 KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

Delež kratkoročnih obveznosti v celotnih obveznostih znaša 38 %. Obveznosti v skupni vrednosti 55.394 EUR predstavljajo:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih za december 2022 in za izplačilo redne delovne uspešnosti v višini 40.976 EUR;
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev za obratna sredstva, ki na dan 31. 12. 2022 še niso zapadle v plačilo, v višini 7.466 EUR; in
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 6.952 EUR, ki se pretežno nanašajo na obveznosti za plačilo prispevkov na plače za mesec december.

11.3.1.3 DOLGOROČNE OBVEZNOSTI IN LASTNI VIRI

Dolgoročne obveznosti v celotnih obveznostih predstavljajo 62 %. Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva znašajo na dan 31. 12. 2022 50.974 EUR. V letu 2022 so se dolgoročne obveznosti povečale za 2.881 EUR iz presežka leta 2021 v skladu s sklepom Vlade RS št. 47601-6/2022/3 z dne 8. 7. 2022 in zmanjšale v višini obračunane amortizacije leta 2022 za 19.226 EUR.

Presežek prihodkov nad odhodki na dan 31. 12. 2022 znaša 40.163 EUR. O uporabi presežka prihodkov nad odhodki, na podlagi četrtega odstavka 12. člena Sklepa o ustanovitvi Agencije za javni nadzor nad revidiranjem¹⁹ (v nadaljevanju: Sklep o ustanovitvi), odloča strokovni svet Agencije, na predlog direktorja Agencije, v soglasju z vlado.

11.4 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV PO DENARNEM TOKU

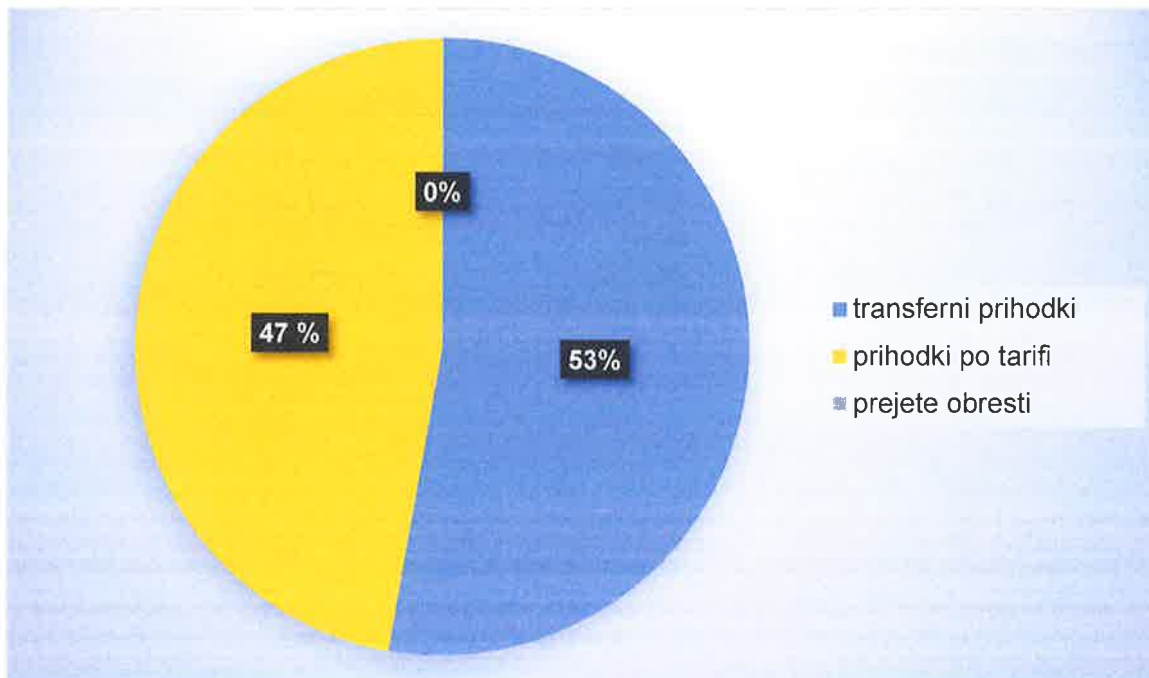
11.4.1 PRIHODKI

Celotni prihodki Agencije po načelu denarnega toka so v letu 2022 znašali 691.495 EUR, kar je za 13 % več kot v letu 2021, ko so znašali 610.461 EUR.

Agencija je v letu 2022 realizirala naslednje vrste prihodkov:

- na podlagi Tarife: 326.291 EUR;
- prejete obresti: 204 EUR; in
- transferne prihodke v višini 365.000 EUR.

Slika 1: PRIHODKI AGENCIJE V LETU 2022



¹⁹ Uradni list RS, št. 6/16 in 11/19.

11.4.1.1 PRIHODKI PO TARIFI

Agencija za opravljanje javnega nadzora nad revidiranjem revizijskim družbam na podlagi Tarife neposredno zaračuna letno nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije. Agencija je v letu 2022 skoraj polovico prihodkov realizirala na podlagi Tarife.

Struktura prihodkov po Tarifi v letu 2022 je naslednja:

Tabela 7: STRUKTURA PRIHODKOV PO TARIFI (V EUR)

Vrsta prihodka po tarifi	
Letna nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije	301.809
Takse za izdajo in podaljšanje dovoljenj	9.200
Nadomestila stroškov ukrepov nadzora	15.282
SKUPAJ	326.291

11.4.1.2 TRANSFERNI PRIHODKI

Agenciji je bilo za leto 2022 skladno z *Izhodišči za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov za leti 2022 in 2023*, številka 4101-32/2021/5, z dne 8. 12. 2021, zagotovljenih 435.000 EUR sredstev iz proračuna, dejansko pa so transferni prihodki znašali 365.000 EUR.

11.4.2 ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Celotni odhodki Agencije po načelu denarnega toka so v letu 2022 znašali 677.022 EUR in so glede na leto 2021 višji za 12 %, ko so znašali 606.803 EUR.

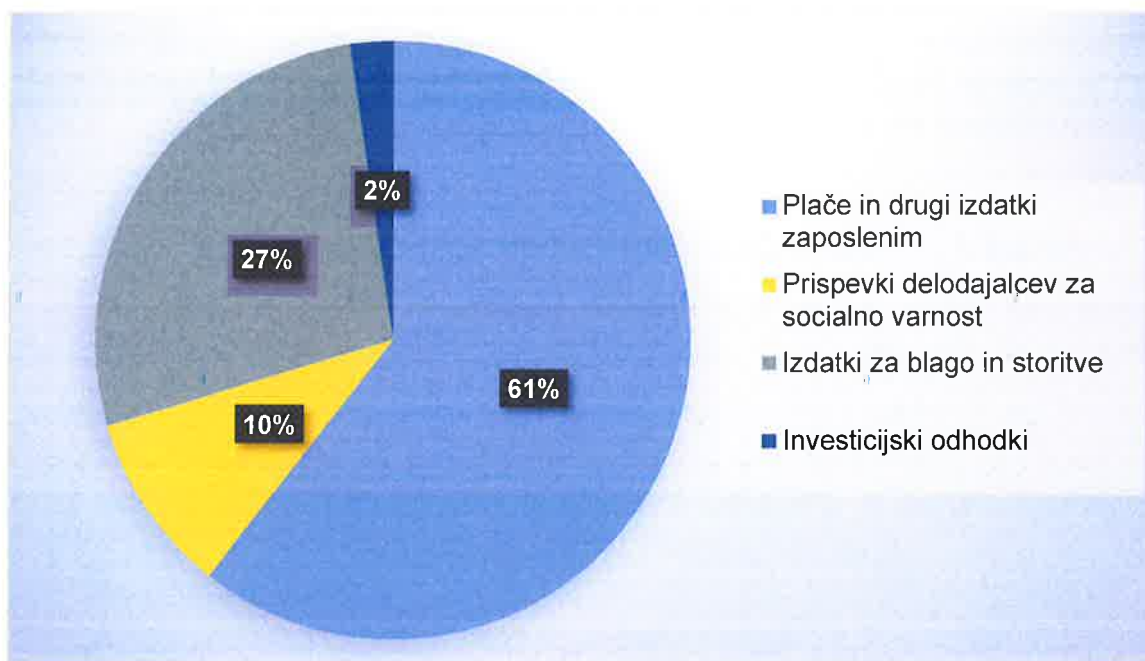
Načrtovani odhodki Agencije v finančnem načrtu za leto 2022 so bili 735.000 EUR.

Struktura izdatkov je naslednja:

Tabela 8: STRUKTURA IZDATKOV (V EUR)

Vrsta izdatka	2021	2022
Plače in drugi izdatki zaposlenim	388.578	409.979
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	61.630	66.214
Izdatki za blago in storitve	147.999	184.918
Investicijski odhodki	8.596	15.911
SKUPAJ	606.803	677.022

Slika 2: STRUKTURA IZDATKOV AGENCIJE V LETU 2022



11.4.2.1 IZDATKI ZA PLAČE IN PRISPEVKE

Izdatki za plače in prispevke so v letu 2022 znašali 476.193 EUR.

Izdatki za plače in prispevke vključujejo bruto plače in nadomestila plač zaposlenih, prispevke in davke na bruto plače, regres za letni dopust, sredstva za redno delovno uspešnost, povračila stroškov za prevoz in prehrano ter strošek za dodatno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev. Izdatki za plače in drugi izdatki iz naslova dela so bili v višini 208.997 EUR financirani iz prihodkov po tarifi, razlika v višini 267.196 EUR pa iz transfernih prihodkov.

Na dan 31. 12. 2021 je bilo na Agenciji zaposlenih 9 javnih uslužbencev, na dan 31. 12. 2022 pa 10 javnih uslužbencev.

Izdatki za plače in prispevke predstavljajo največji delež v celotnih odhodkih Agencije (70 %).

11.4.2.2 IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE

Agencija je za izvajanje javne službe v letu 2022 porabila 184.918 EUR izdatkov za blago in storitve, ki obsegajo nakup pisarniškega materiala in storitev, izdatke za komunalne storitve, energijo in vodo, prevozne stroške in storitve, izdatke za službena potovanja, izdatke za tekoče vzdrževanje ter druge operative odhodke. Glede na leto 2021 so izdatki za blago in storitve višji za 25 %.

Struktura izdatkov za blago in storitve je naslednja:

- Pisarniški in splošni material ter storitve: 92.033 EUR;
- Energija, voda, komunalne storitve, telefon, internet, pošta: 14.721 EUR;
- Izdatki za službena potovanja: 12.098 EUR; in
- Drugi operativni odhodki: 66.066 EUR.

11.4.2.3 INVESTICIJSKI ODHODKI

Skladno s finančnim načrtom je Agencija v letu 2022 realizirala investicijske odhodke v višini 15.911 EUR, in sicer za nadgradnjo programske opreme za vodenje registrov v višini 7.113 EUR in za nakup opreme v višini 8.798 EUR.

11.4.2.4 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI

Po načelu denarnega toka je bil v letu 2022 realiziran presežek prihodkov nad odhodki v višini 14.473 EUR.

11.5 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV

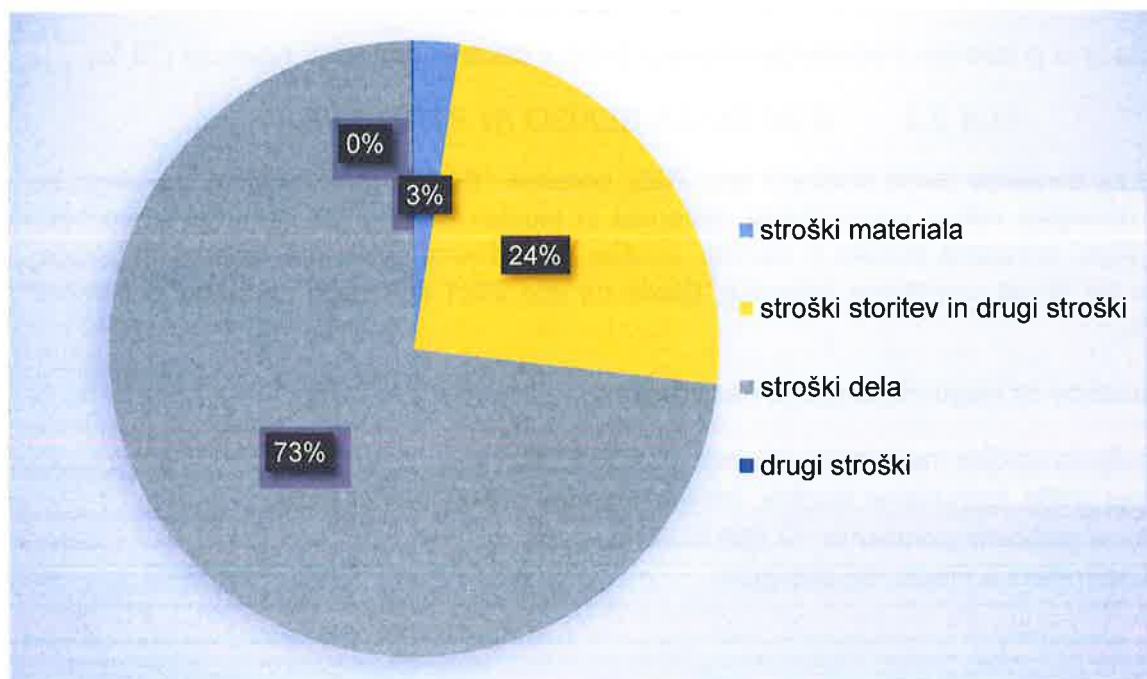
11.5.1 PRIHODKI

Celotni prihodki po nastanku poslovnega dogodka so v letu 2022 znašali 695.995 EUR, od tega so znašali prihodki od poslovanja 680.809 EUR, 14.982 EUR so znašali drugi prihodki, in sicer prihodki iz naslova izrečenih pravnomočnih ukrepov subjektom nadzora, ter 204 EUR finančni prihodki iz naslova prejetih obresti.

11.5.2 ODHODKI

V letu 2022 so po nastanku poslovnega dogodka znašali celotni odhodki 655.832 EUR, ob naslednji strukturi (Slika 3):

Slika 3: STRUKTURA ODHODKOV NA PODLAGI OBRAČUNANIH STROŠKOV V LETU 2022



11.5.3 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI

V obdobju od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 je bil realiziran presežek prihodkov nad odhodki po nastanku poslovnega dogodka v višini 40.163 EUR.

11.6 FISKALNO PRAVILO

Zakon o javnih financah v 9.i členu določa, da javne agencije izračunavajo zbrane presežke preteklih let po denarnem toku in jih zmanjšajo za neplačane obveznosti, neporabljena namenska sredstva, ki so namenjena za financiranje izdatkov v prihodnjem obdobju in ki so evidentirana na kontih časovnih razmejitev ter za neporabljena sredstva za investicije.

Agencija je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2022 po načelu denarnega toka izkazala presežek prihodkov nad odhodki v višini 14.473 EUR. Izračun po fiskalnem pravilu je razviden iz spodnje razpredelnice.

Tabela 9: IZRAČUN PO FISKALNEM PRAVILU

z.št.		Znesek v EUR
1.	Izračun presežka prihodkov nad odhodki po DT	
1.1.	Prihodki	691.495
1.2.	Odhodki	677.022
1.3.	Presežek / primanjkljaj	14.473
2.	Izračun presežka prihodkov nad odhodki po DT po ZIPRS2223	
2.1.	Presežek (z.št. 1.3.)	14.473
2.2.	Obveznosti R2 + R9 po bilanci stanja na dan 31. 12. 2022	- 55.394
2.3.	Presežek / primanjkljaj (znesek Y)	-40.921
	Presežek prihodkov nad odhodki po načelu PD	
4.	Evidentiranje presežka DT med presežke PD	
4.1.	Presežek po načelu PD	
4.2.	Presežek po ZIPRS2021 z.št. 2.3)	
4.3.	Znesek Z – namenjen za ostalo po predpisih	

11.7 SKLEP STROKOVNEGA SVETA O UPORABI PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI NA DAN 31. 12. 2022

V skladu z 12. členom Sklepa o ustanovitvi mora na predlog direktorja Agencije o uporabi presežka prihodkov nad odhodki odločiti strokovni svet Agencije, pridobiti pa je treba tudi soglasje Vlade Republike Slovenije. Zaradi odsotnosti direktorja bosta namestnica direktorja in pomočnik direktorja (vodja sektorja za pravne in splošne zadeve) strokovnemu svetu Agencije na seji v februarju 2023 predlagala sklep o uporabi presežka prihodkov nad odhodki na dan 31. 12. 2022.

11.8 DOGODKI PO DNEVU BILANCE STANJA

V letu 2023 ni bilo pomembnejših dogodkov, ki bi vplivali na postavke v računovodskih izkazih za leto 2022.

11.9 ZAKLJUČNI DEL

Letno poročilo skladno z 18. členom ZJA sprejme strokovni svet Agencije.

Mihael Kranjc
namestnik predsednika
strokovnega sveta



Ljubljana, 22. 2. 2023

12 REVIZORJEVO POROČILO



Poročilo neodvisnega revizorja

Strokovnemu svetu Agencije za javni nadzor nad revidiranjem

Mnenje

Revidirali smo priložena računovodska izkaza Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, ki vključujeta bilanco stanja na dan 31. decembra 2022 in izkaz prihodkov in odhodkov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju sta priložena računovodska izkaza Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto, ki se je končalo na dan 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pripravljena v skladu z Zakonom o računovodstvu in z njim povezanimi podzakonskimi akti.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naša odgovornost na podlagi teh standardov je opisana v poročilu v delu *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od Agencije za javni nadzor nad revidiranjem. Potrjujemo tudi, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše mnenje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi, ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembno napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati.

V zvezi s tem nimamo o čem poročati.

Odgovornost poslovodstva in Strokovnega sveta Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in predstavitev računovodskih izkazov v skladu z Zakonom o računovodstvu in za tako notranje kontroliranje, kot je potrebno v skladu z odločitvijo poslovodstva, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Stran 1 od 2

Družba je registrirana pri Okrožnem sodišču v Ljubljani pod reg. št. Všečka Sig 2008/40878. Osnovni kapital 7.550,00 EUR. Matična številka družbe je 3153049. ID št. za DDV: SI29332684. HIAAN pri Delavski hranilnici, d.d.: SI56 6100 0001 3343 570. Družba je vpisana v register revizijskih družb pod zaporedno številko RD-A-084-09.



Poslovodstvo je pri pripravi računovodskih izkazov Agencije za javni nadzor nad revidiranjem odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, primerno razkrivanje zadev, ki so povezane z delujočim podjetjem in uporabo podlage računovodenja za delujoče podjetje, razen če poslovodstvo Agencije za javni nadzor nad revidiranjem ne namerava likvidirati Agencije za javni nadzor nad revidiranjem ali zaustaviti poslovanje ali nima nobene druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem je odgovoren za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja Agencije za javni nadzor nad revidiranjem.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se štejejo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamično ali skupaj vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu z MSR uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjim kontrolam;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo, z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol javne agencije;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost javne agencije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejememo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejememo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje javne agencije kot delujočega podjetja.

Strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja ter pomembnih revizijskih ugotovitvah, vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki jih zaznamo med našo revizijo.

ADAKTA d.o.o., Trbovlje



mag. Renata Eržen Potisek, univ. dipl. ekon.

poblaščená revizorka

direktorica

Ljubljana, 22. februar 2023

Stran 2 od 2

Družba je registrirana pri Okrožnem sodišču v Ljubljani pod reg. št. Vloška Stg 2008/46878. Osnovni kapital 7.550,00 EUR. Matična številka družbe je 3453049. ID št. za DDV: SI79332684. IBAN pri Delavski hranilnici, d.d.: SI56 6100 0001 3343 570. Družba je vpisana v register revizijskih družb pod zaporedno številko R12-A-08409.