

ANR

Agencija
za javni nadzor
nad revidiranjem

LETNO
POROČILO

2025



Agencija
za javni nadzor
nad revidiranjem

REVIDIRANO
LETNO
POROČILO
ZA LETO

2025

Številka:
450-5/2026-3

Datum:
12. 2. 2026

Kazalo vsebine

NAGOVOR DIREKTORICE	6
KLJUČNI POUČKI LETA 2025	7
STRATEŠKE USMERITVE AGENCIJE	13
POSLOVNO POROČILO	17
1. UVOD	18
2. PREDSTAVITEV AGENCIJE	21
2.1. O Agenciji	21
2.2. Organi Agencije	22
2.3. Organizacijska struktura	23
2.4. Zaposleni in kadrovska struktura	24
2.5. Financiranje Agencije	25
2.6. Vrednote Agencije	26
3. KLJUČNA PODROČJA DELA AGENCIJE IN POUČKI LETA 2025	27
3.1. Subjekti javnega interesa (SJI) – informativni pregled za leto 2025	27
3.2. Nadzor nad revidiranjem in ocenjevanjem vrednosti	28
3.3. Preiskave	32
3.4. Sankcioniranje subjektov nadzora	32
3.5. Sprejemanje hierarhije pravil revidiranja in pojasnila v zvezi z njimi	34
3.6. Vodenje registrov	36
3.7. Licenciranje	37
3.8. Izobraževanje	39
3.9. Zagotavljanje prevodov pravil revidiranja	41
3.10. Sprejem predpisov	42
3.11. Mednarodno sodelovanje	42
3.12. Družbena odgovornost in zdravje pri delu	42
3.13. Temeljne pravne podlage za delovanje Agencije	43

4.	POROČILO O DOSEŽENIH CILJIH IN REZULTATIH V LETU 2025	45
4.1.	Splošno o doseženih ciljih in rezultatih v letu 2025	45
4.2.	Strateški cilj 1: Dvig ravni kakovosti revidiranja	46
4.3.	Strateški cilj 2: Zagotavljanje kakovostnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev	67
4.4.	Strateški cilj 3: Izboljšanje pogojev za delo in prepoznavnosti revizijske stroke	70
4.5.	Strateški cilj 4: Krepitev zunanjega sodelovanja in povečanje prepoznavnosti Agencije	75
4.6.	Strateški cilj 5: Zagotoviti odličnost delovanja Agencije	80
5.	KADROVSKO POROČILO	83
5.1.	Organizacijska struktura	83
6.	POROČILO O REALIZACIJI FINANČNEGA NAČRTA 2025	85
7.	NADZOR NAD DELOVANJEM AGENCIJE	87
	RAČUNOVODSKO POROČILO	88
8.	RAČUNOVODSKI IZKAZI	90
8.1.	Bilanca stanja	91
8.2.	Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov	92
9.	PRILOGE K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	93
9.1.	Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti	94
9.2.	Izkaz prihodkov in odhodkov – po načelu denarnega toka	95
9.3.	Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	97
10.	POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	98
10.1.	Uvod	98
10.2.	Opisna pojasnila k računovodskim izkazom	98
10.3.	Pojasnila k bilanci stanja	101
10.4.	Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov po denarnem toku	103
10.5.	Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov	107
10.6.	Sklep strokovnega sveta o uporabi presežka prihodkov nad odhodki 31. 12. 2025	108
10.7.	Dogodki po dnevu bilance stanja	108
10.8.	Zaključni del	108
11.	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	109

Kazalo tabel in grafov

TABELE

Tabela 1: Struktura prihodkov v letu 2025 po denarnem toku	25
Tabela 2: Družbe, ki so SJI na dan 31. 12. 2025	28
Tabela 3: Revizijske družbe, ki bodo revidirale SJI za leto 2025	28
Tabela 4: Realizacija ciljev v zvezi s proaktivnim regulatornim delovanjem	46
Tabela 5: Ocene skladnosti dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev	52
Tabela 6: Realizacija ciljev v zvezi z nadzorom nad revizijskimi družbami, ki revidirajo SJI	53
Tabela 7: Realizacija ciljev v zvezi z nadzorom nad revizijskimi družbami, ki ne revidirajo SJI	54
Tabela 8: Realizacija ciljev v zvezi z nadzorom na podlagi zaznanih tveganj	54
Tabela 9: Rezultati opravljenih nadzorov nad revizijskimi družbami	55
Tabela 10: Rezultati opravljenih nadzorov nad pooblaščenimi revizorji	55
Tabela 11: Realizacija ciljev v zvezi z nadzorniško metodologijo Agencije	56
Tabela 12: Realizacija ciljev v zvezi s preiskavami	57
Tabela 13: Realizacija ciljev v zvezi z nadzorom nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti	58
Tabela 14: Realizacija ciljev v zvezi s pripravo poročil po področjih Uredbe in ZRev-2	59
Tabela 15: Realizacija ciljev v zvezi z nadzorom nad poročili o preglednosti	65
Tabela 16: Seznam revizijskih družb, ki so v letu 2025 izvajale revizije SJI (za leto 2024)	65
Tabela 17: Realizacija ciljev zvezi z licenciranjem in preverjanjem izpolnjevanja pogojev	66
Tabela 18: Realizacija ciljev v zvezi z usmerjanjem izobraževanj	68
Tabela 19: Realizacija ciljev nadzora nad kakovostjo stalnega dodatnega izobraževanja	69
Tabela 20: Predstavitev poklica revizorjana zainteresiranih fakultetah	70
Tabela 21: Realizacija ciljev v zvezi z izobraževanjem članov revizijskih komisij	72
Tabela 22: Realizacija ciljev glede izobraževanja o spremembah ZRev-2	73
Tabela 23: Realizacija ciljev glede komunikacije s stroko	73
Tabela 24: Realizacija ciljev glede sodelovanja z IFIAR	76
Tabela 25: Realizacija ciljev glede sodelovanja s CEAOB	78
Tabela 26: Realizacija ciljev glede zagotovitve odličnosti delovanja Agencije	80
Tabela 27: Realizacija finančnega načrta za leto 2025 po načelu denarnega toka	86
Tabela 28: Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju na dan 31. 12. 2025	101
Tabela 29: Struktura drugih nedavčnih prihodkov	104
Tabela 30: Struktura odhodkov po načelu denarnega toka	104

GRAFI

Graf 1: Prihodki Agencije v letu 2025	103
Graf 2: Struktura izdatkov Agencije v letu 2025	105
Graf 3: Struktura odhodkov na podlagi obračunanih stroškov v letu 2025	107

NAGOVOR DIREKTORICE



Mateja Cimerman
direktorica in predsednica
strokovnega sveta

Leto 2025 je bilo za Agencijo leto zahtevnih nalog, pomembnih odločitev in nadaljnje krepitve naše vloge v sistemu javnega nadzora. Delovali smo v okolju, ki ga zaznamujejo hitre spremembe zakonodajnega okvira, naraščajoča pričakovanja glede kakovosti revidiranja ter razširitev nadzornih pristojnosti na nova področja, povezana s trajnostnostjo. V takšnih okoliščinah je bila odgovornost Agencije še toliko večja.

Naše temeljno poslanstvo ostaja nespremenjeno – varovanje javnega interesa in krepitev zaupanja v računovodsko poročanje, revizijsko stroko in delovanje finančnega trga. V letu 2025 smo to poslanstvo uresničevali z doslednim izvajanjem nadzorov, s proaktivnim regulatornim delovanjem ter z odprtim, a jasnim dialogom s stroko. Pri tem smo si prizadevali, da nadzor ne ostaja zgolj formalna obveznost, temveč orodje za dolgoročno izboljševanje kakovosti revidiranja.

Poseben izziv je v letu 2025 predstavljalo področje trajnostnosti. Evropski zakonodajni okvir se je intenzivno razvijal, hkrati pa so bile v praksi zaznane številne nejasnosti glede vsebine, obsega in časovnice novih obveznosti revizorjev. Agencija je to dogajanje skrbno spremljala, se aktivno vključevala v razprave na nacionalni in mednarodni ravni ter stroki zagotavljala potrebne usmeritve. Čeprav so se nekatere zahteve kasneje z Omnibus paketom in t. i. »Stop the clock« direktivo zamaknile, ostaja jasno, da bo trajnostnost tudi v prihodnje pomemben del regulatornega in nadzornega okolja.

Ob tem se zavedamo, da se revizijska dejavnost ne sooča zgolj z regulatornimi izzivi. Kadrovska vprašanja, privlačnost poklica pooblaščenega revizorja ter zagotavljanje dolgoročne vzdržnosti stroke ostajajo teme, ki zahtevajo stalno pozornost. Spodbudno je, da so se v letu 2025 pokazali prvi pozitivni premiki povečevanja števila pooblaščenih revizorjev, vendar bo za trajnejše učinke potreben čas in nadaljnje usklajeno delovanje vseh deležnikov.

Agencija je tudi v letu 2025 veliko pozornosti namenila mednarodnemu sodelovanju. Aktivno sodelovanje v okviru mednarodnih organizacij CEAOB in IFIAR nam omogoča primerjavo praks, izmenjavo izkušenj ter pravočasno zaznavanje trendov, ki vplivajo na razvoj revizijske stroke v širšem evropskem in globalnem prostoru. To znanje je pomembna podlaga za kakovostno in premišljeno delovanje Agencije v domačem okolju.

Posebno zahvalo ob tej priložnosti namenjam sodelavkam in sodelavcem Agencije. Njihova strokovnost, predanost in zavzetost so ključni razlog, da je Agencija tudi v letu 2025 svoje naloge opravila kakovostno, pravočasno in odgovorno. Majhna, a strokovna in visoko usposobljena ekipa omogoča, da se Agencija učinkovito odziva na vse večje in vse bolj kompleksne zahteve, ki jih prinaša naše delo.

Letno poročilo za leto 2025 ponuja celovit pregled delovanja Agencije, doseženih ciljev ter izzivov, s katerimi smo se soočali. Prepričana sem, da predstavlja trdno osnovo za razumevanje vloge Agencije in hkrati izhodišče za nadaljnje delo v prihodnjih letih.

KLJUČNI POUDARKI LETA 2025

2025: Leto utrditve vloge regulatorja v času sprememb

Leto 2025 je za Agencijo pomenilo nadaljnje utrjevanje njene regulatorne vloge ter krepitev sistema javnega nadzora nad revidiranjem, ocenjevanjem vrednosti in novim področjem dajanja zagotovil o trajnostnosti. Agencija je svoje pristojnosti izvajala skladno z Zakonom o revidiranju ter strateškimi usmeritvami na podlagi **Strategije Agencije za obdobje 2022–2027** in pri tem opravljala svoje naloge neodvisno, strokovno in v javnem interesu.

V letu 2025 je Agencija delovala v okolju hitro spreminjajočih se evropskih zahtev, pri čemer je zagotavljala pravočasne in strokovne odzive, izvajala nadzore in oblikovala regulatorne usmeritve.

Temeljna naloga Agencije ostaja zagotavljanje zakonitega, neodvisnega in kakovostnega izvajanja nadzorov nad revidiranjem in ocenjevanjem vrednosti, s temeljnim ciljem prispevati k zaupanju v računovodsko poročanje, stabilnosti finančnih trgov ter varovanju javnega interesa.

Ključni regulatorni dosežki

Dosleden in na tveganjih zasnovan nadzor

Agencija je v letu 2025 izvajala nadzorne aktivnosti na podlagi ocene tveganj, s posebnim poudarkom na področjih, ki imajo največji vpliv na kakovost revidiranja in zaupanje javnosti. Nadzori so bili usmerjeni v pravočasno prepoznavanje pomanjkljivosti ter v njihovo odpravo, pri čemer je Agencija dosledno uporabljala sorazmeren in strokoven pristop.

Krepitev regulatornih aktivnosti

S strokovnimi mnenji, stališči, usmeritvami in komunikacijo z revizijsko stroko je Agencija delovala proaktivno in prispevala k večji stabilnosti in predvidljivosti regulatornega okolja.

Trajnostnost: novo jedro regulatornega delovanja

Leto 2025 je pomenilo prelomnico na področju dajanja zagotovil o trajnostnosti. Evropski zakonodajni okvir, Omnibus paket in zamiki pri uveljavljanju zahtev so ustvarili okolje, ki je od regulatorja zahtevalo jasno, premišljeno in strokovno odzivanje.

Agencija je:

- aktivno spremljala razvoj evropske zakonodaje,
- zagotavljala strokovno podporo pri uvajanju novih obveznosti,
- izvajala prve nadzorne aktivnosti na tem področju.

S tem je postavila temelje za dolgoročno kakovost dajanja zagotovil o trajnostnosti.

Revizijska stroka in trg

Pozitiven kadrovski premik

Po večletnem upadanju se je v letu 2025 število pooblaščenih revizorjev ponovno začelo povečevati. Ta trend potrjuje, da so bili tudi sprejeti zakonodajni in regulatorni ukrepi usmerjeni v pravo smer, hkrati pa ostaja dolgoročna vzdržnost stroke ena ključnih prioritet.

Izobraževanje in prihodnost poklica

Agencija je tudi v letu 2025 pomemben del aktivnosti namenila posodabljanju izobraževalnih poti pooblaščenih revizorjev ter približevanju revizijskega poklica mlajšim generacijam. Sprejet je bil nov pravilnik, ki vključuje tudi trajnostno področje, razširil se je tudi krog izvajalcev izobraževanj, kar je omogočilo učinkovito in kakovostno izvajanje izobraževanj za stroko. Na področju osnovnega izobraževanja je bila izvedena neodvisna raziskava za pridobitev strokovne in neodvisne analize obstoječega stanja in možnih razvojnih usmeritev osnovnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev.

Mednarodno sodelovanje

Mednarodno sodelovanje predstavlja pomemben element delovanja Agencije, saj omogoča primerljivost nadzora in izmenjavo dobrih praks. Agencija je članica Odbora evropskih organov za nadzor revizorjev CEAOB ter globalnega svetovnega združenja IFIAR, v okviru katerih sodeluje v strokovnih delovnih skupinah, zlasti na področjih razvoja skupnih metodologij nadzora, spremljanja revizijskega trga ter novih zahtev glede trajnostnega poročanja. Mednarodna vpetost je ključna za primerljivost nadzora, izmenjavo dobrih praks ter usklajevanje odzivov na skupne izzive revizijske stroke.

Ljudje in organizacija

Kljub povečanemu obsegu nalog in omejenim kadrovskim virom je Agencija v letu 2025 delovala učinkovito in stabilno. Posebna pozornost je bila namenjena razvoju in izobraževanju zaposlenih, izboljševanju notranjih procesov in krepitvi organizacijske odpornosti.

Strokovnost in zavzetost zaposlenih ostajata ključni temelj uspešnega, strokovnega in učinkovitega delovanja Agencije.

Pogled naprej

Leto 2025 je postavilo jasne temelje za prihodnje obdobje. Agencija bo tudi v prihodnje delovala kot odločen, strokoven in zanesljiv regulator, ki ne sledi zgolj spremembam, temveč soustvarja standarde kakovosti na področju revidiranja v javnem interesu.

Nadzorovano okolje

(stanje 31. 12. 2025)

48

revizijskih
družb

177

pooblaščenih
revizorjev

15

revizijskih
družb z
dovoljenjem
za dajanje
zagotovil o
trajnostnosti

92

pooblaščenih
revizorjev z
dovoljenjem
za dajanje
zagotovil o
trajnostnosti

10

revizijskih
družb, ki
revidirajo
subjekte
javnega
interesa (85 SJI)

Nadzor in kakovost v letu 2025

- **5** revizijskih družb, vključenih v redni nadzor, od tega **3** mednarodne mreže
- **15** pooblaščenih revizorjev
- **23** pregledanih revizijskih spisov
- **19** ugotovitev na ravni revizijskih družb, od tega **9** pomembnih ugotovitev
- **79** ugotovitev pri pregledu revizijskih spisov, od tega **23** pomembnih
- zaznan **pozitiven trend zmanjševanja pomembnih ugotovitev** v primerjavi s preteklimi nadzornimi sezonami
- **20** pregledov nadzorne dokumentacije pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti
- **4** izrečeni ukrepi nadzora pooblaščenim revizorjem
- **2** izrečena ukrepa nadzora revizijskim družbam
- **3** izrečeni ukrepi nadzora pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti

Revizijska stroka

Število pooblaščenih revizorjev se
je v zadnjem letu
povečalo iz 167 na 177.

Prvič po več letih
**obrat negativnega trenda
števila licenciranih
pooblaščenih revizorjev.**

Finančni okvir

1,04 mio
EUR

realiziranih prihodkov

0,99 mio
EUR

realiziranih odhodkov

Ključno sporočilo

Številke leta 2025 potrjujejo stabilno, učinkovito in razvojno usmerjeno delovanje Agencije ter jasno krepitev njene vloge.

STRATEŠKE USMERITVE AGENCIJE

Strateški okvir delovanja Agencije

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem svoje delovanje izvaja v skladu s Strategijo za obdobje 2022–2027, katere temeljni cilj je dolgoročno zagotavljanje kakovosti revidiranja ter krepitev zaupanja javnosti v računovodsko poročanje in revizijsko stroko. Strategija izhaja iz spoznanja, da se revizijska dejavnost nahaja v obdobju pomembnih strukturnih sprememb, ki jih zaznamujejo tehnološki razvoj, naraščajoče zahteve glede trajnosti, povečana pričakovanja deležnikov ter kadrovske in tržne izzivi.

Leto 2025 predstavlja pomembno točko v uresničevanju strateških ciljev, saj je Agencija v tem letu delovala v razširjenem regulatornem okviru ter hkrati aktivno prilagajala svoje delovanje novim evropskim in nacionalnim zahtevam.

Poslanstvo in vizija

Poslanstvo Agencije je revizijsko stroko usmerjati na raven, na kateri v največji možni meri služi javnemu interesu. Agencija se zavzema za integriteto, neodvisnost, nepristranskost, odgovornost in preglednost dela pooblaščenih revizorjev, revizijskih družb in drugih subjektov nadzora.

Vizija Agencije je biti prepoznana kot neodvisen, strokoven in proaktiven regulator, ki ne zgolj nadzira skladnost s pravili, temveč aktivno prispeva k nenehnem izboljševanju kakovosti revidiranja ter razvoju revizijske stroke v Sloveniji.

Ključni strateški cilji

Dvig ravni kakovosti revidiranja

Osrednji strateški cilj Agencije je izboljševanje kakovosti revidiranja. Agencija ta cilj uresničuje s kombinacijo proaktivnega regulatornega delovanja, na tveganjih usmerjenega nadzora ter stalnega spremljanja razvoja stroke.

V letu 2025 je bil ta cilj posebej povezan z:

- doslednim izvajanjem nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji,
- uvajanjem in spremljanjem standardov upravljanja kakovosti revizijskih družb, mednarodnih standardov revidiranja in ostalih pravil revidiranja,
- vzpostavljanjem regulatornih podlag za nadzor dajanja zagotovil o trajnostnosti.

Agencija si prizadeva, da nadzor deluje tudi preventivno in razvojno, s poudarkom na odpravljanju sistemskih pomanjkljivosti.

Zagotavljanje kakovostnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev

Kakovost revidiranja je neločljivo povezana s visoko stopnjo znanj in kompetenc revizorjev. Strategija zato izpostavlja izobraževanje kot enega ključnih stebrov dolgoročnega razvoja stroke.

V letu 2025 je Agencija nadaljevala z usmerjanjem in nadzorom osnovnega ter dodatnega strokovnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev, pri čemer je poseben poudarek namenila:

- prilagajanju izobraževalnih vsebin novim regulatornim zahtevam,
- vključevanju trajnostnih tematik,
- presoji kakovosti izvedbe izobraževanj.

Na ta način Agencija krepi strokovno usposobljenost revizorjev ter njihovo pripravljenost na delo v hitro spreminjajočem se okolju.

Izboljšanje pogojev za delo in prepoznavnosti revizijske stroke

Strategija izhaja iz zavedanja, da se revizijska stroka v Sloveniji sooča s kadrovskimi izzivi, pritiskom na cene storitev ter zmanjševanjem števila manjših revizijskih družb. Agencija zato kot strateški cilj opredeljuje izboljšanje pogojev za delo in večjo družbeno prepoznavnost revizijskega poklica.

V letu 2025 so bile aktivnosti usmerjene v:

- spremljanje kadrovskih trendov,
- podporo ukrepom za povečanje zanimanja za revizijski poklic,
- sodelovanje z drugimi deležniki pri ozaveščanju o pomenu kakovostnega revidiranja.

Krepitev zunanjega sodelovanja in prepoznavnosti Agencije

Agencija svojo vlogo uresničuje tudi skozi aktivno sodelovanje z drugimi regulatorji, strokovnimi institucijami ter mednarodnimi organizacijami. Zunanje sodelovanje krepi strokovnost regulatornega delovanja, omogoča izmenjavo dobrih praks in povečuje zaupanje v delo Agencije.

V letu 2025 je Agencija nadaljevala aktivno sodelovanje v okviru CEAOB in IFIAR ter krepila dialog z domačimi institucijami in revizijsko stroko.

Zagotavljanje odličnosti delovanja Agencije

Uresničevanje strateških ciljev temelji na strokovnih, zavzetih in kompetentnih zaposlenih. Strategija zato posebno pozornost namenja razvoju zaposlenih, izboljševanju delovnih pogojev ter učinkovitosti notranjih procesov.

V letu 2025 je Agencija nadaljevala z vlaganji v razvoj kadrov, organizacijsko odpornost ter digitalizacijo poslovanja.

Strateški pogled naprej

Strategija Agencije za obdobje 2022–2027 predstavlja stabilen in dolgoročen okvir delovanja, ki omogoča prilagajanje hitro spreminjajočemu se regulatornemu in strokovnemu okolju. Leto 2025 potrjuje, da Agencija svoje strateške usmeritve uresničuje dosledno, premišljeno in v javnem interesu.

POSLOVNO POROČILO



1

UVOD

Revizija ima v sodobnem gospodarstvu ključno vlogo pri zagotavljanju zaupanja v računovodsko poročanje, preglednosti poslovanja in odgovornega upravljanja družb. Kakovostno in neodvisno revidiranje je eden temeljnih mehanizmov varovanja javnega interesa, zato je učinkovit javni nadzor nad revidiranjem nujen element stabilnega gospodarskega okolja.

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) v Republiki Sloveniji deluje kot neodvisen nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja, nadzorni organ na področju ocenjevanja vrednosti ter nacionalni pristojni organ za nadzor nad izvajanjem Uredbe (EU) št. 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa. Njeno delovanje je usmerjeno v zagotavljanje zakonitosti, kakovosti in preglednosti revidiranja ter v krepitev zaupanja uporabnikov računovodskih informacij.

Leto 2025 je pomenilo nadaljnjo krepitev regulatorne vloge Agencije. Razširjene pristojnosti, hitro spreminjajoč se evropski zakonodajni okvir ter vstop trajnostnosti v jedro regulatornega nadzora so zahtevali jasne, pravočasne in strokovno utemeljene odzive. Agencija je v tem okolju delovala proaktivno – tako z izvajanjem nadzorov kot tudi z oblikovanjem strokovnih usmeritev, sprejemanjem podzakonskih aktov ter aktivnim sodelovanjem z domačimi in mednarodnimi deležniki.

NALOGE AGENCIJE KOT PRISTOJNEGA ORGANA V OKVIRU OPRAVLJANJA JAVNEGA NADZORA NAD REVIDIRANJEM

- opravljanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev ter izrekanje ukrepov nadzora
- zagotavljanje kakovosti dela pooblaščenih 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 pooblaščenega revizorja ter preizkus strokovnih znanj in izkušenj, potrebnih za dajanje zagotovil o trajnostnosti ter preizkus strokovnih znanj
- organiziranje izobraževanj za pridobitev naziva pooblaščen revizor in za dajanje zagotovil o trajnostnosti ter izvajanje preizkusov strokovnih znanj
- organiziranje stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev
- izdajanje dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja, za opravljanje storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti, za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in za dajanje zagotovil o trajnostnosti ter opravljanje registracije zakonitih revizorjev, revizijskih podjetij, revizorjev tretjih držav in revizijskih subjektov tretjih držav
- vodenje registrov pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, revizijskih podjetij ter revizijskih subjektov tretjih držav, vključno z vpisi dovoljenj za dajanje zagotovil o trajnostnosti

Agencija v okviru izvajanja javnega nadzora nad revidiranjem opravlja naloge, ki zajemajo nadzorniško, regulatorno in razvojno funkcijo.

Osrednja naloga Agencije je izvajanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev ter izrekanje ukrepov nadzora ob ugotovljenih kršitvah pravil revidiranja. Nadzor se izvaja z namenom zagotavljanja zakonitega, neodvisnega in kakovostnega opravljanja storitev revidiranja.

Kot regulator Agencija sprejema in razlaga pravila revidiranja, določa hierarhijo pravil revidiranja ter zagotavlja slovenske prevode Mednarodnih standardov revidiranja in drugih pravil IFAC. Pomemben del regulatorne vloge predstavlja tudi oblikovanje strokovnih usmeritev in pojasnil, s katerimi Agencija naslavlja aktualna vprašanja in izzive revizijske stroke.

Agencija je pristojna za licenciranje pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, vključno z izdajo in podaljševanjem dovoljenj za opravljanje storitev revidiranja ter storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti ter za vodenje javnih registrov s področja revidiranja.

Na področju izobraževanja Agencija organizira osnovno izobraževanje za pridobitev naziva pooblaščen revizor ter stalno dodatno strokovno izobraževanje pooblaščenih revizorjev, s čimer prispeva k dolgoročnemu razvoju in kakovosti revizijske stroke.

Poleg tega Agencija opravlja tudi javni nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti v primerih, določenih z zakonom, ter sodeluje z domačimi in mednarodnimi institucijami na področju revidiranja.

Agencija svoje naloge izvaja z uporabo kombinacije nadzornih, regulatornih in razvojnih pristopov. Ti vključujejo izvajanje nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji, sprejemanje in razlago pravil revidiranja, vodenje registrov, licenciranje, organizacijo izobraževanj ter sodelovanje z domačimi in mednarodnimi institucijami. Pri tem Agencija stremi k odprtemu dialogu s stroko in k pravočasnemu naslavljanju izzivov, ki se pojavljajo v praksi.

Poleg navedenega je Agencija pristojna za javni nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti za naročnike, zavezane k obvezni reviziji, ali je predmet ocenjevanja vrednosti v lasti subjekta, zavezanega k obvezni reviziji, ali je ocenjevani subjekt zavezan k obvezni reviziji. Nadzor se izvaja z namenom zagotavljanja skladnosti z veljavnimi pravili ocenjevanja vrednosti in varovanja javnega interesa.

Za učinkovito izvajanje svojih nalog Agencija vzdržuje sodelovanje z revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji, drugimi regulatorji ter strokovnimi institucijami. Pri pripravi pomembnejših aktov in usmeritev se v čim večji meri poslužuje javnih razprav, delovnih skupin in drugih oblik predhodnega usklajevanja, saj takšen pristop omogoča oblikovanje regulatornega okvira, ki je hkrati strokovno utemeljen in uporaben v praksi.

2

PREDSTAVITEV AGENCIJE

2.1. O Agenciji

Agencija je pravna oseba javnega prava, ki pri izvajanju svojih nalog deluje neodvisno in samostojno. Ustanovljena je z namenom izvajanja javnega nadzora nad revidiranjem, ocenjevanjem vrednosti ter, od uveljavitve novele ZRev-2C, tudi nad dajanjem zagotovil o trajnostnosti. V skladu z ZRev-2 je Agencija nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja v Republiki Sloveniji ter nacionalni pristojni organ za nadzor nad izvajanjem Uredbe (EU) št. 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa. Na področju ocenjevanja vrednosti je Agencija nadzorni organ.

Temeljna naloga Agencije je zagotavljanje zakonitega, neodvisnega in kakovostnega izvajanja nadzora nad revidiranjem in ocenjevanjem vrednosti, s čimer prispeva k zaupanju v računovodsko poročanje, stabilnosti finančnih trgov ter varovanju javnega interesa. Agencija izvaja nadzor nad delom revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev ter spremlja spoštovanje pravil revidiranja, etičnih zahtev in standardov kakovosti. Na področju ocenjevanja vrednosti opravlja javni nadzor v primerih, določenih z zakonom.

Poleg nadzorniške vloge Agencija opravlja tudi regulatorne in razvojne naloge na področju revidiranja. Te vključujejo sprejemanje in razlago pravil revidiranja, zagotavljanje slovenskih prevodov mednarodnih standardov, licenciranje revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, vodenje javnih registrov ter organizacijo in usmerjanje izobraževanja pooblaščenih revizorjev.

Pri izvajanju svojih nalog Agencija sodeluje z domačimi institucijami ter s sorodnimi nadzornimi organi držav članic Evropske unije in mednarodnimi organizacijami s področja javnega nadzora nad revidiranjem, zlasti v okviru CEAOB in IFIAR. Mednarodno sodelovanje omogoča izmenjavo dobrih praks ter prispeva k enotnemu in primerljivemu izvajanju nadzora na ravni Evropske unije.

2.2. Organi Agencije

Organa Agencije sta direktor in strokovni svet Agencije. Njune pristojnosti, sestava in način delovanja so določeni z ZRev-2 ter internimi akti Agencije.

Skladno z ZRev-2 opravljanje funkcije člana strokovnega sveta oziroma direktorja Agencije ni združljivo z opravljanjem nalog v organih vodenja ali nadzora revizijskih družb, s funkcijami v organih političnih strank, državnih organih ali organih lokalnih skupnosti ter z opravljanjem drugega dela ali dejavnosti, kar bi lahko vplivalo na neodvisnost Agencije ali bi lahko bilo v nasprotju z interesi Agencije.

Direktor

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. Direktor Agencije mora biti pooblaščen revizor.

Direktorica Agencije je **Mateja Cimerman**, ki je bila na podlagi sklepa Vlade Republike Slovenije št. 10006-65/2023-13 z dne 24. 4. 2024, imenovana na funkcijo direktorice Agencije za mandatno obdobje šestih let, in sicer od 13. 6. 2024 do 12. 6. 2030, z možnostjo ponovnega imenovanja.

Strokovni svet

Strokovni svet Agencije ima naslednje pristojnosti:

- 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 letni načrt dela Agencije s finančnim načrtom;
- 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;
- obravnava druga strokovna vprašanja s področja pristojnosti dela Agencije.

Strokovni svet Agencije so na dan 31. 12. 2024 sestavljali naslednji člani:

- Mateja Cimerman (predsednica strokovnega sveta),
- Mojca Jovičević,
- Mihael Kranjc,
- Tanja Lovka,
- Renata Martinčič,
- mag. Tatjana Možek,
- dr. Barbara Mörec, in
- Ana Rep.

ZRev-2 je do uveljavitve novele ZRev-2C določal, da strokovni svet sestavlja devet članov oziroma članic, ki jih v imenovanje ministru, pristojnemu za finance, predlagajo Agencija za trg vrednostnih papirjev, Banka Slovenije, Agencija za zavarovalni nadzor, Inštitut, Ljubljanska borza, Ministrstvo za gospodarstvo, Ministrstvo za finance in Univerza v Ljubljani ali v Mariboru.

Novela ZRev-2C je tudi v zvezi s sestavo strokovnega sveta prinesla pomembne spremembe. Strokovni svet od uveljavitve novele ZRev-2C sestavlja pet članov, pri čemer člane predlaga v imenovanje minister, pristojen za finance, na podlagi javnega natečaja za člana sveta Agencije. Nova je tudi določba, da morata od drugih članov (torej poleg direktorja Agencije) imeti vsaj dva člana dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

ZRev-2C je v prehodni določbi 67. člena določil uskladitev mandata članov strokovnega sveta, in sicer, da mandat članom strokovnega sveta, glede na spremenjene določbe o sestavi strokovnega sveta, preneha z imenovanjem novih članov, ki morajo biti imenovani v šestih mesecih od začetka veljavnosti zakona.

Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: Vlada) je z dnem 8. 5. 2025 za člane strokovnega sveta za mandatno dobo šestih let na novo imenovala naslednje člane:

- Ana Rep,
- mag. Mitja Skitek,
- mag. Urška Travner, in
- mag. Jelka Blejec.

Z imenovanjem novih članov, je mandat dotedanjam članom strokovnega sveta prenehal, z izjemo direktorice Mateje Cimerman, saj je na podlagi Zakona o revidiranju direktorica Agencije po funkciji tudi predsednica strokovnega sveta.

Vlada je kot člana strokovnega sveta z dnem 14. 7. 2025 razrešila mag. Mitjo Skitka ter z dnem 23. 7. 2025, za mandatno dobo šestih let imenovala Leona Brčino.

Strokovni svet Agencije so na dan 31. 12. 2025 sestavljali naslednji člani:

- **Mateja Cimerman**, predsednica od 13. 6. 2024,
- **mag. Jelka Blejec**, članica od 8. 5. 2025,
- **Leon Brčina**, član od 23. 7. 2025,
- **Ana Rep**, članica od 21. 4. 2023 ter ponovno imenovana 8. 5. 2025, in
- **mag. Urška Travner**, članica od 8. 5. 2025.

Poleg direktorice in predsednice strokovnega sveta Mateje Cimerman sta pooblaščen revizorki tudi mag. Jelka Blejec in Ana Rep, s čimer je v celoti zadoščeno določbi 25. člena ZRev-2.

2.3. Organizacijska struktura

Direktorica Agencije vodi, zastopa in predstavlja Agencijo pri uresničevanju njenih pristojnosti in odgovornosti ter organizira njeno delo. Za učinkovito izvajanje nalog Agencije je organizacijska struktura oblikovana tako, da omogoča jasno razmejitev odgovornosti ter strokovno in neodvisno izvajanje nadzornih, regulatornih in podpornih funkcij.

Osnovni organizacijski enoti Agencije sta:

- Sektor za nadzor in regulativo, ter
- Sektor za pravne in splošne zadeve.

Njune naloge so podrobneje določene v Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest.

Sektor za nadzor in regulativo

Sektor za nadzor in regulativo opravlja naloge, povezane z nadzorom nad kakovostjo revidiranja ter nadzorom nad poslovanjem subjektov, ki jih Agencija nadzira na podlagi zakona. V okviru svojih nalog sektor pregleduje in analizira revizijsko dokumentacijo in poročila, zbira druge informacije o poslovanju nadzorovanih subjektov ter ugotavlja morebitne nepravilnosti.

Sektor sodeluje pri pripravi ukrepov nadzora, poroča o ugotovitvah nadzorov ter spremlja skladnost delovanja nadzorovanih subjektov z zakonodajo, mednarodnimi pravili in dobro prakso. V sektorju se izvajajo tudi regulatorne naloge na področju revidiranja, ki vključujejo vsebinsko posodabljanje in sprejemanje Hierarhije pravil revidiranja, skrb za prevode standardov revidiranja ter pripravo mnenj, stališč in dobrih praks. Poleg tega sektor obravnava tudi prijave zoper nadzorovane subjekte.

Sektor za pravne in splošne zadeve

Sektor za pravne in splošne zadeve opravlja pravnostrokovna dela in naloge, ki se nanašajo na pripravo, pregled in podporo pri izdaji odločb, odredb in drugih ukrepov Agencije s področja nadzora. Sektor pripravlja pravna mnenja in stališča za reševanje pravnih vprašanj, povezanih z delom sektorja za nadzor in regulativo, ter izvaja naloge Agencije kot prekrškovnega organa.

Poleg pravnih nalog sektor opravlja tudi organizacijske, finančno-računovodske, kadrovske, tehnične in splošne naloge, skrbi za vsebine na spletni strani Agencije, vodi registre revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev ter izvaja postopke licenciranja. Sektor je odgovoren tudi za izvajanje nalog v zvezi z izobraževanjem pooblaščenih revizorjev, uporabo informacijske tehnologije pri delu Agencije ter druge podporne naloge, potrebne za nemoteno delovanje Agencije.

2.4. Zaposleni in kadrovska struktura

Konec leta 2025 je bilo na Agenciji zaposlenih 10 javnih uslužbencev, enako kot konec leta 2024. Dovoljeno število zaposlenih na Agenciji je bilo določeno s Sklepom o določitvi kadrovskega načrta za leti 2025 in 2026 št. 1000-4/2025-1611-2, z dne 17. 11. 2025, in sicer 12 zaposlenih na dan 31. 12. 2025 ter 13 zaposlenih na dan 31. 12. 2026.

V letu 2025 je Agencija intenzivno izvajala aktivnosti za zapolnitev kadrovskega potreb. V tem okviru sta bila izbrana dva nova zaposlena, ki bosta delo nastopila v marcu 2026, tako da bo na Agenciji od marca 2026 12 zaposlenih. Agencija bo tudi v prihodnje nadaljevala z aktivnostmi za zapolnitev kadrovskega načrta na 13 zaposlenih, skladno z razširjenimi pristojnostmi in povečanimi obremenitvami.

Izobrazbena struktura zaposlenih odraža raznolikost strokovnih znanj, potrebnih za izvajanje nalog Agencije. Med zaposlenimi so univerzitetni diplomirani ekonomisti in pravniki, od katerih ima eden opravljen pravniški državni izpit. Poleg tega so štirje zaposleni pooblaščenih revizorji in imajo praktične izkušnje s področja revidiranja, en zaposlen pa je pooblaščen ocenjevalec vrednosti nepremičnin. Navedeno predstavlja pomembno strokovno podlago za kakovostno in učinkovito izvajanje regulatornih in nadzornih nalog Agencije.

2.5. Financiranje Agencije

Skladno s 30. členom ZRev-2 se sredstva za izvajanje nalog Agencije zagotavljajo iz državnega proračuna ter iz prihodkov na podlagi Tarife o taksah in nadomestilih Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (Uradni list RS, št. 48/19, 107/23 in 106/24; v nadaljevanju: Tarifa).

S Tarifo je določena višina:

- taks za odločanje o posamičnih zadevah;
- letnih nadomestil, ki jih za opravljanje nadzorne funkcije plačujejo osebe, nad katerimi Agencija opravlja nadzor;
- nadomestil stroškov ukrepov nadzora;
- taks za izdajo potrdil, za izdajo izpisov iz evidenc, za izdelavo fotokopij listin ali za izdelavo dvojnikov odločb, soglasij, odredb in sklepov;
- nadomestil za opravljanje drugih nalog, ki jih opravlja Agencija.

Za delovanje Agencije so bila v letu 2025 zagotovljena proračunska sredstva v višini 550.000 EUR, ki jih je Agencija črpala v višini 492.000 EUR. Struktura prihodkov v letu 2025 po denarnem toku je bila naslednja:

→ v EUR

Tabela 1:
Struktura
prihodkov v
letu 2025 po
denarnem toku

Transforni prihodki	492.000
Drugi prihodki iz sredstev javnih financ	26.900
Letna nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije	473.514
Takse za izdajo in podaljšanje dovoljenj	21.704
Nadomestila stroškov ukrepov nadzora	18.124
Obresti in drugi prihodki	4.417
SKUPAJ	1.036.659

2.6. Vrednote Agencije

Delovanje Agencije temelji na vrednotah, ki usmerjajo njeno delo pri izvajanju javnega nadzora nad revidiranjem ter pri opravljanju regulatornih in strokovnih nalog. Vrednote predstavljajo temelj ravnanja vodstva in zaposlenih Agencije ter prispevajo k zaupanju v njeno neodvisno in strokovno delovanje.

Objektivnost in neodvisnost

Ključni element delovanja Agencije je zagotavljanje nepristranskosti in delovanja brez navzkrižja interesov. Agencija svoje naloge opravlja neodvisno od nadzorovanih subjektov ter drugih zunanjih vplivov in interesov, pri čemer odločitve temeljijo na strokovnih kriterijih in veljavni zakonodaji.

Integriteta in neoporečnost

Integriteta predstavlja temeljni element delovanja Agencije in revizijske stroke. Zaposleni na Agenciji delujejo odkrito, odgovorno in pošteno v vseh poklicnih in poslovnih razmerjih ter spoštujejo najvišje etične standarde.

Strokovnost in odgovornost

Agencija pri svojem delu zagotavlja visoko raven strokovnosti, ki temelji na znanju, izkušnjah in stalnem strokovnem razvoju zaposlenih. Odločitve in ukrepi Agencije so sprejeti premišljeno, odgovorno in sorazmerno, ob upoštevanju javnega interesa.

Preglednost delovanja

Agencija se zaveda pomena odprtega in preglednega delovanja. Z objavljanjem informacij, poročil in usmeritev ter z redno komunikacijo z javnostjo in stroko prispeva k večjemu razumevanju svoje vloge in h krepitvi zaupanja v sistem javnega nadzora.

3

KLJUČNA PODROČJA DELA AGENCIJE IN POUDARKI LETA 2025

V tem poglavju Agencija povzema bistvene aktivnosti in poudarke izvajanja svojih nalog v letu 2025 po posameznih področjih dela. Predstavljen je pregled ključnih vsebin in usmeritev, ki so zaznamovale delovanje Agencije v obravnavanem letu, ne glede na njihovo razvrščanje po ciljih.

V naslednjem poglavju so aktivnosti Agencije v letu 2025 podrobneje predstavljene glede na cilje, določene v Načrtu dela za leto 2025, skupaj z opisom doseženih rezultatov.

3.1. Subjekti javnega interesa (SJI) – informativni pregled za leto 2025

Agencija ni pristojna za določanje ali vodenje uradnega seznama subjektov javnega interesa (SJI). V okviru izvajanja javnega nadzora nad revidiranjem Agencija vodi informativni pregled subjektov, ki glede na veljavno zakonodajo izpolnjujejo pogoje za opredelitev kot subjekti javnega interesa. Ta pregled Agencija uporablja izključno za potrebe izvajanja svojih zakonskih nalog.

Na dan 31. 12. 2025 je informativno število subjektov javnega interesa znašalo 85 družb. Informativni pregled temelji na javno dostopnih podatkih ter veljavnih zakonskih določbah in nima značaja uradnega seznama.

V letu 2024 je prišlo do pomembne spremembe opredelitve subjektov javnega interesa, ki je bila z uveljavitvijo novele Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) konec leta 2024 na novo urejena. Spremenjena definicija se je začela uporabljati v letu 2025 in je bistveno vplivala na število subjektov javnega interesa ter posledično na obseg njihovega revidiranja.

V skladu z ZGD-1 (10. alineja osmega odstavka 3. člena ZGD-1) so subjekti javnega interesa poleg kreditnih institucij, zavarovalnic in pokojninskih družb le še velike družbe, zavezane k obvezni reviziji po 57. členu ZGD-1, v katerih imajo država ali samoupravne lokalne skupnosti večinski lastniški delež. Na podlagi te ureditve srednje družbe po merilih ZGD-1, v katerih imajo država ali samoupravne lokalne skupnosti večinski delež, niso več opredeljene kot subjekti javnega interesa.

Spremenjena definicija je povzročila občutno zmanjšanje števila subjektov javnega interesa v primerjavi s preteklimi leti, kar se je v letu 2025 odrazilo tudi v zmanjšanem obsegu obvezne revizije teh subjektov. Agencija je v letu 2025 spremljala učinke te spremembe z vidika izvajanja javnega nadzora nad revidiranjem ter prilagajala svoje aktivnosti spremenjenemu naboru subjektov javnega interesa.

Tabela 2:
Družbe, ki so
SJI na dan
31. 12. 2025

Vrsta SJI	Število
Kreditne institucije (od tega 3 tudi javne družbe)	12
Zavarovalnice (od tega 2 tudi javni družbi)	13
Javne družbe (ki niso kreditne institucije ali zavarovalnice)	16
Pokojninske družbe	4
Velike družbe z večinskim lastništvom države in/ali občin	40
SKUPAJ	85

Na podlagi podatkov iz mesečnega poročanja revizijskih družb bo v letu 2026, za poslovno leto 2025 SJI revidiralo 10 revizijskih družb. Te revizijske družbe so:

Tabela 3:
Revizijske družbe,
ki bodo revidirale
SJI za leto 2025

Revizijska družba, ki je revizor SJI	Predvideno št. SJI, ki jih bo RD revidirala za poslovno leto 2025
BDO Revizija, d. o. o.	25
DELOITTE REVIZIJA d. o. o.	21
FORVIS MAZARS d. o. o.	16
ERNST & YOUNG d. o. o.	10
Grant Thornton Audit d. o. o.	4
KPMG Slovenija, d. o. o.	3
PricewaterhouseCoopers d. o. o.	2
BM Veritas d. o. o.	2
AUDITOR REVIZIJSKA DRUŽBA d. o. o.	1
REVIDERA d. o. o.	1
SKUPAJ	85

3.2. Nadzor nad revidiranjem in ocenjevanjem vrednosti

Pravila revidiranja in določitve prednostne uporabe posameznih pravil revidiranja pri njihovi obvezni uporabi opredeljuje Hierarhija pravil revidiranja (Uradni list RS, št. 44/19). S hierarhijo pravil revidiranja se zagotavlja izvajanje storitev revidiranja na najvišji kakovostni ravni in podpora pri izvajanju storitev revidiranja zaradi širjenja najboljših strokovnih rešitev. Z njo so opredeljene ravni pravil revidiranja, ki določajo prednostno uporabo posameznih pravil.

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), 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).

Agencija skladno s pristojnostmi na podlagi ZRev-2 ter na podlagi določb Uredbe, ki določa posebne zahteve za revizorje SJI, opravlja nadzor nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev z namenom preverjanja, če le-ti pri poslovanju in opravljanju revidiranja ravnajo v skladu s pravili revidiranja.

Nadzor nad delom revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev se zagotavlja zlasti (prvi odstavek 74. člena ZRev-2):

- s preiskavami, spremljanjem, zbiranjem in preverjanjem poročil in obvestil revizijskih družb in drugih oseb, ki so po določbah tega zakona oziroma drugih zakonih dolžne poročati Agenciji oziroma jo obveščati o posameznih dejstvih in okoliščinah;
- s spremljanjem in zbiranjem obvestil in poročil drugih pristojnih organov in nosilcev javnih pooblastil, če se ta nanašajo na delo pooblaščenih revizorjev;
- s preverjanjem, ali pooblaščen revizor izpolnjuje pogoje za izdajo dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
- s preverjanjem, ali pooblaščen revizor izpolnjuje pogoje za izdajo dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti (op. Agencija: novo od 2024);
- s preverjanjem neodvisnosti pooblaščenega revizorja od naročnika revizije;
- s preverjanjem spoštovanja etičnih zahtev;
- s pregledom sistema obvladovanja kakovosti znotraj revizijske družbe ter z oceno kakovosti in količino porabljenih dejavnikov;
- s preverjanjem skladnosti postopkov revidiranja s pravili revidiranja;
- s pregledom zaračunanih revizijskih storitev;
- z neposrednim nadzorom nad pooblaščenimi revizorji; in
- z izrekanjem ukrepov nadzora po tem zakonu.

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

Nadzorniški pristop v skladu z načeli nadzora, ki jih določajo ZRev-2, Uredba, CAIM metodologija in tudi organizaciji CEAOB in IFIAR, je zasnovan na oceni tveganj in je temelj nadzora Agencije.

Agencija opravlja nadzor nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijskih družb z namenom preverjanja, če revizijska družba pri opravljanju revidiranja ravna v skladu s pravili revidiranja.

Na ravni revizijskih družb so glavne podlage ZRev-2, Uredba, standarda kakovosti (MSUK 1 in MSUK 2) in standardi neodvisnosti. Med pravila revidiranja štejemo tudi druge zakone, ki urejajo revidiranje ali ki posegajo na področje revidiranja, na primer ZPPDFT-2.

Področja nadzora na ravni revizijske družbe:

Postopek ocenjevanja tveganj v revizijski družbi
Upravljanje in vodenje
Ustrezne etične zahteve
Sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki in posebnih poslov
Izvajanje posla
Viri
Informacije in komuniciranje
Postopek spremljanja in odprave pomanjkljivosti
Ocenjevanje kakovosti poslov
Izpolnjevanje nalog po ZPPDFT-2
Zagotavljanje skladnosti z zahtevami o stalnem izobraževanju
Revizijske pristojbine v skladu s 4. členom Uredbe
Pregledno poročilo

Nadzor nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev se izvaja z namenom preverjanja, ali pooblaščen revizorji pri opravljanju revidiranja ravnajo v skladu z ZRev-2, Uredbo (v primeru opravljene revizije SJI), Mednarodnimi standardi revidiranja ter drugimi pravili revidiranja, ki izhajajo iz Hierarhije pravil revidiranja.

Nadzori nad pooblaščenimi revizorji, torej nad opravljenimi posameznimi revizijami računovodskih izkazov, se izvajajo s pregledi revizijskih spisov in so osredotočeni na presojo ustreznosti ključnih revizorjevih presoj, sprejetih s strani pooblaščenega revizorja, ki so podlaga za izraženo revizorjevo mnenje, ter na ustreznost in zadostnost pridobljenih revizijskih dokazov. Nadzor je zasnovan in opravljen tako, da zagotavlja podlage za oceno skladnosti opravljanja nalog pooblaščenega revizorja z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami.

Nadzor na ravni revizijskih spisov je usmerjen predvsem na naslednja področja:

Sprejem/ohranjanje posla in neodvisnost
Določanje pomembnosti
Prepoznavanje in ocenjevanje tveganj
Revizorjevi odzivi na ocenjena tveganja
Skladnost postopkov revidiranja s pravili revidiranja
Ustreznost in zadostnost izvedenih revizorjevih postopkov
Dokumentiranje revizorjevih postopkov
Revidiranje računovodskih ocen
Revizorjeva obravnava predstavitve računovodskih izkazov in razkritij
Vsebina revizorjevega poročila in skladnost z zakonodajo

Agencija je skladno s 33. členom ZRev-2 tudi pristojni organ za javni nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti za naročnike, zavezane k obvezni reviziji, ali je predmet ocenjevanja vrednosti v lasti subjekta, zavezanega k obvezni reviziji, ali je ocenjevani subjekt, zavezan k obvezni reviziji.

Nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti opravlja Agencija z namenom preverjanja, če pri opravljanju ocenjevanja vrednosti ravnajo v skladu s Hierarhijo pravil ocenjevanja vrednosti (Uradni list RS, št. 106/10, 91/12 in 2/15).

V primerih, ko je za ukrepanje pristojna Agencija, Inštitut pa opravi nadzor, le-ta celotno nadzorniško dokumentacijo, skupaj s strokovnim mnenjem strokovnega sveta Inštituta o tem, ali so bile zaznane pomembne nepravilnosti pravil ocenjevanja vrednosti, posreduje Agenciji.

Agencija vso dokumentacijo, vključno z dokumentacijo, ki jo za nadzor predložijo pooblaščenimi ocenjevalci, preučijo, ne izvede pa ponovnega nadzora. V primeru ugotovljenih (pomembnejših) kršitev pravil ocenjevanja vrednosti strokovni svet Agencije začne postopek za izrek ukrepa nadzora. Agencija opravlja javni nadzor nad ocenjevalci vrednosti tudi v primeru morebitnih prijav nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti ali v primerih, ko se v okviru nadzora nad pooblaščenimi revizorji zaznajo ocene vrednosti za namene računovodskega poročanja, iz katerih izhaja sum kršitev pravil ocenjevanja vrednosti.

Za namen ustreznega nadzora nad revidiranjem ima Agencija zakonska pooblastila tudi za nadzor drugih subjektov, ki brez ustreznih dovoljenj oglašujejo izvajanje storitev revidiranja ali take storitve dejansko izvajajo.

3.3. Preiskave

Agencija v okviru svojih zakonskih pristojnosti izvaja preiskave v primerih suma kršitev predpisov s področij revidiranja in ocenjevanja vrednosti.

Agencija v skladu z ZRev-2 obravnava vse prejete prijave iz področja revidiranja, tako v zvezi z delom revizijskih družb kot tudi delom pooblaščenih revizorjev ter v primeru ugotovljenega suma kršitev pravil revidiranja opravi preiskavo.

Agencija opravlja javni nadzor nad ocenjevalci vrednosti tudi v primeru morebitnih prijav nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti ali v primerih, ko se v okviru nadzora nad pooblaščenimi revizorji zaznajo ocene vrednosti za namene računovodskega poročanja, iz katerih izhaja sum kršitev pravil ocenjevanja vrednosti. Vse prejete prijave v zvezi z delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti Agencija prouči ter v primeru utemeljenih razlogov, bodisi samostojno bodisi z odstopom Inštitutu kot primarnemu nadzorniku, obravnava navedbe iz prijave.

Na podlagi določb ZRev-2 ima Agencija, poleg zgoraj navedenih subjektov nadzora, tudi možnost sankcioniranja tretjih oseb, ki opravljajo ali oglašujejo opravljanje storitev revidiranja, pa za to nimajo ustreznih dovoljenj, zato Agencija obravnava prejete prijave tudi v zvezi z navedenimi.

Namen preiskav je ugotavljanje dejanskega stanja ter presoja, ali so podani pogoji za uvedbo nadaljnjih postopkov in izrek ukrepov v skladu z veljavno zakonodajo. V primerih, ko so ugotovljene kršitve pravil revidiranja ali ocenjevanja vrednosti, Agencija začne postopke za izrek ukrepa nadzora.

3.4. Sankcioniranje subjektov nadzora

Agencija v okviru svojih zakonskih pristojnosti izreka ukrepe nadzora v primerih, ko so v postopkih nadzora ali preiskav ugotovljene kršitve predpisov s področja revidiranja. Namen izrekanja ukrepov ni zgolj sankcioniranje, temveč predvsem odprava ugotovljenih nepravilnosti, preprečevanje ponavljanja kršitev ter krepitev kakovosti revidiranja v javnem interesu.

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 popraviljalnih ukrepov;
- izda odredbo o dodatnem ukrepu;
- izreče opozorilo;
- izreče opomin;
- začasno prepove opravljanje obveznih revizij oziroma dajanje zagotovil o trajnostnosti 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 SJJ;
- z odredbo prepove opravljanje 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 lahko kot ukrep nadzora na svojih spletnih straneh tudi javno objavi obvestilo o ugotovitvi, če revizorjevo poročilo ne izpolnjuje vseh predpisanih zahtev o revizijskem poročanju.

Poleg tega lahko Agencija ob zaznanih kršitvah izreka ukrepe nadzora tudi pooblaščenim ocenjevalcem, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti za naročnike, zavezane k obvezni reviziji, ali je predmet ocenjevanja vrednosti v lasti subjekta, zavezanega k obvezni reviziji, ali je ocenjevani subjekt, zavezan k obvezni reviziji

Ukrepi nadzora so opredeljeni v 97. členu ZRev-2, in sicer lahko Agencija izreče naslednje ukrepe nadzora:

- izda odredbo o odpravi kršitve in naložitvi popravljalnih ukrepov;
- izreče opozorilo;
- izreče opomin;
- izreče odvzem dovoljenja.

Kriteriji pri izbiri vrste posameznih ukrepov so enaki kot pri izrekanju ukrepov nadzora pri kršitvah na področju revidiranja.

SPREMEMBA Z NOVELO ZREV-2C

Sankcioniranje pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev je bilo z zadnjo novelo ZRev-2C deloma dopolnjeno. Sprememba je sicer vstopila v veljavo že konec leta 2024, njen vpliv pa se je pokazal v letu 2025. Dodan je nov ukrep nadzora, to je opozorilo, ki ga Agencija pod določenimi pogoji izreče kot milejši ukrep namesto opomina. Prav tako je ponovno določen pogojni odvzem dovoljenja, torej možnost, da lahko Agencija pooblaščenemu revizorju z odločbo o odvzemu dovoljenja izreče, da se ta ne bo izvršil, če subjekt nadzora v času, ki ga določi Agencija, ne bo storil nove kršitve, zaradi katere je mogoče odvzeti dovoljenje oziroma izreči opomin.

Poleg tega so ukrepi nadzora razširjeni tudi na področje dajanja zagotovil o trajnostnosti. Agencija lahko ukrep nadzora začasne prepovedi in odvzema (tudi pogojnega) izreče v povezavi z opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja ali v povezavi z dajanjem zagotovil o trajnostnosti.

Novela ZRev-2C je prinesla tudi spremembe na področju izrekanja ukrepov pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti. Tako lahko sedaj, skladno z ZRev-2, izrekata ukrepe nadzora pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti za kršitve pravil ocenjevanja vrednosti Agencija in Inštitut, pri čemer je Agencija pristojna za sankcioniranje pooblaščenih ocenjevalcev, če so ti izvajali naloge ocenjevanja vrednosti za naročnike, zavezane k obvezni reviziji, ali je predmet ocenjevanja vrednosti v lasti subjekta, zavezanega k obvezni reviziji, ali je ocenjevani subjekt zavezan k obvezni reviziji, pa so bile pri ocenjevanju vrednosti ugotovljene kršitve.

Spremembe novele ZRev-2C so dejansko zaživele v letu 2025, ko je Agencija v treh primerih izrekla opozorilo, in sicer dvema pooblaščenima revizorjema in enemu pooblaščenemu ocenjevalcu vrednosti.

Agencija je v letu 2025 izrekla naslednje ukrepe nadzora:

- štiri ukrepe nadzora pooblaščenim revizorjem, in sicer dve opozorili, en opomin in en odvzem dovoljenja (dve odločbi, in sicer ena o izreku opozorila in ena o izreku opomina sta pravnomočni, v preostalih dveh primerih pa je bila zoper odločbo Agencije vložena zahteva za sodno varstvo);
- dva ukrepa nadzora revizijskim družbam, v prvem primeru je bil v letu 2025 nadaljevan postopek z odredbo iz preteklega leta, in sicer je bila izdana odredba za dopolnitev poročila, v drugem primeru pa je bila izdaja odredbo za odpravo kršitev (oba postopka sta bila do konca leta 2025 že zaključena); in
- tri ukrepe pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti, in sicer eno opozorilo in dva opomina (dve odločbi, in sicer ena o izreku opozorila in ena o izreku opomina sta pravnomočni, zoper eno odločbo o izreku opomina pa je bila vložena zahteva za sodno varstvo).

3.5. Sprejemanje Hierarhije pravil revidiranja in pojasnila v zvezi z njimi

Hierarhija pravil revidiranja opredeljuje pravila revidiranja in določitve prednostne uporabe posameznih pravil revidiranja pri njihovi obvezni uporabi, zagotavlja izvajanje storitev revidiranja na najvišji kakovostni ravni ter podpira pri izvajanju storitev revidiranja zaradi širjenja najboljših strokovnih rešitev. V hierarhiji so določene ravni pravil revidiranja, ki določajo prednostno uporabo posameznih pravil oziroma njihovo obvezno uporabo.

V luči proaktivnega regulatornega delovanja, ki je bistveno širši pojem kot samo sprejemanje pravil revidiranja in dajanja pojasnil v zvezi z njimi, Agencija:

- zasnava in sprotno rešuje strokovne probleme revizijske stroke;
- pripravlja (nova) pravila revidiranja v sodelovanju z ustreznimi deležniki in zagotavlja njihove prevode;
- zagotavlja usmeritve za delo revizijskih komisij;
- komunicira s stroko o aktualnih vprašanjih; ter
- ozavešča o uporabi najnovejših tehnologij v gospodarstvu in pri revidiranju.

Pri tem je ključnega pomena, da je naš odziv pravočasen, saj le tako zagotovimo primerno regulatorno ter drugo strokovno podlago za ustrezno delovanje ključnih deležnikov, ki so v pristojnosti Agencije ter tudi drugih uporabnikov, ki pri svojem delu uporabljajo storitve in rezultate dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev.

Poleg tega je pomembno, da Agencija doseže ciljno publiko, torej da pri svojem delovanju vključuje širok krog deležnikov, ki so kompetentni sogovornik pri oblikovanju prihodnje regulative. Navedeno Agencija uresničuje predvsem z rednim komuniciranjem z deležniki v obliki javnih razprav, delovnih skupin ter z rednimi obvestili o pomembnih ugotovitvah.

Pravila revidiranja na tretji ravni se določajo kot pomoč pri revidiranju v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi in za širjenje dobrih rešitev pri izvajanju revizijskih storitev. Nimajo veljave standardov, uporabljajo pa se, kadar se v različnih okoliščinah ugotavlja revizorjeva poklicna skrbnost. Po prenovi tretje ravni Hierarhije pravil revidiranja v letu 2024 je Agencija v letu 2025 nadaljevala s pripravo in uvrščanjem mnenj na tretjo raven hierarhije ter nanjo uvrstila naslednja mnenja:

- Dajanje zagotovil o enotni elektronski obliki trajnostnega poročila za poslovno leto 2024;
- Postopek zaključevanja revizijske dokumentacije; in
- Obvezna rotacija ključnega revizijskega partnerja.

Poleg tega je Agencija v letu 2025 zagotovila prevod MSZT 5000 - Splošne zahteve za posle dajanja zagotovil o trajnostnosti, ki ga je objavil Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB), posledično pa še naslednjih pravil revidiranja, ki se z navedenim standardom spreminjajo:

- MSUK 1 - Upravljanje kakovosti v podjetjih, ki opravljajo revizije in preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev;
- MSUK 2 - Ocenjevanje kakovosti posla;
- MSR 720 (prenovljen) - Revizorjeve naloge, povezane z drugimi informacijami v dokumentih, ki vsebujejo revidirane računovodske izkaze;
- MSR 805 (prenovljen) - Posebne presoje - Revizija posameznih računovodskih izkazov in določenih sestavin, kontov ali postavk računovodskega izkaza;
- MSP 2400 (prenovljen) - Posli preiskovanja računovodskih izkazov iz preteklosti;
- MSZ 3000 (prenovljen) - Posli dajanja zagotovil, razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti; in
- MSS 4110 - Posli kompiliranja.

V povezavi s prevodom MSZT 5000 in dodatnih standardov, ki jih ta spreminja, je treba opozoriti, da Evropska komisija še ni sprejela delegiranega akta, s katerim bi se MSZT 5000 določil kot standard dajanja zagotovil o trajnostnosti, zato standard ne velja in ga ni mogoče šteti za pravilo revidiranja.

V letu 2025 se je začelo tudi prevajanje sprememb in dopolnitev Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake, katerega prevod bo predvidoma zaključen do 15. 3. 2026.

Zaradi sprememb ZRev-2 v letu 2024 so bili v letu 2025 sprejeti trije novi pravilniki za izvajanje zakona, in sicer:

- Pravilnik o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog dajanja zagotovil o trajnostnosti in obveznem praktičnem usposabljanju;
- Pravilnik o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti; in
- Pravilnik o načinu določitve prepovedanih storitev.

Konec leta 2025 je Agencija zaradi vrste izzivov in vprašanj, ki so se pojavila pri izvajanju pravilnika, ki ureja stalno dodatno strokovno izobraževanje pooblaščenih revizorjev, pristopila k analizi sistemov dodatnega izobraževanja v drugih državah članicah EU, pripravila predlog novega pravilnika ter ga posredovala v javno obravnavo. Novi pravilnik, ki ga je v začetku leta 2026 sprejel strokovni svet Agencije, je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 6/2026.

Tudi v letu 2025 je bila Agencija na področju odzivanja na aktualne razmere zelo aktivna. Na svoji spletni strani je sproti objavljala obvestila, pojasnila, mnenja, stališča, poročila ter druge vsebine s področja revidiranja in dajanja zagotovil o trajnostnosti, s katerimi je strokovno javnost in druge deležnike pravočasno seznanjala z aktualnimi vprašanji, spremembami in usmeritvami na teh področjih, in sicer:

- Obvestilo v zvezi s Pravilnikom o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog dajanja zagotovil o trajnostnosti in obveznem praktičnem usposabljanju ter izobraževanju pooblaščenih revizorjev;
- Stališče Agencije: odločanje o oprostitvi opravljanja izpitov na osnovnem izobraževanju za kandidate, ki so uspešno zaključili izobraževanje ACCA;
- Obvestilo o izteku roka za pridobitev dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti po 64. členu ZRev-2C;
- Obvestilo v zvezi s Pravilnikom o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti;
- Smernice za revizijske komisije za spremljanje izvajanja obvezne revizije računovodskih izkazov ter obvestilo o prevodu smernic v angleško različico;
- Dokument CEAOB o izzivih in uporabi naprednih tehnologij v reviziji;
- Pojasnila v zvezi s problematiko javnega naročanja storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti;
- Poročilo mednarodnega združenja nadzornikov IFIAR o rezultatih raziskave ugotovitev iz opravljenih nadzorov za leto 2024;
- Obvestilo Omnibus - predlog poenostavitve na področju trajnostnega poročanja podjetij;
- Mnenje Agencije - dajanje zagotovil o notni elektronski obliki trajnostnega poročila za poslovno leto 2024, ki je bilo uvrščeno na 3. raven hierarhije pravil revidiranja;
- Obvestilo ter poročilo združenja IFIAR o uporabi tehnologije pri revizijah - ugotovitve, tveganja in nadaljnji razvoj;
- Obvestilo o sprejeti noveli Zakona o zdravstveni dejavnosti (ZZDej-N) o pomembnih spremembah glede revizije računovodskih izkazov zdravstvenih zavodov;
- Mnenje Agencije v zvezi s postopkom zaključevanja revizijske dokumentacije, ki je bilo uvrščeno na 3. raven hierarhije pravil revidiranja;
- Pojasnilo Agencije v zvezi z imenovanjem revizijske družbe za revizijo računovodskih izkazov, sklepanjem pogodb o revidiranju in zaključku razmerja;
- Obvestilo o Omnibusu in »Stop the clock« direktivi;
- Obvestilo o spremembah evropskih standardov za trajnostno poročanje (ESRS);
- Obvestilo o zamiku začetka uporabe zahtev za trajnostno poročanje za nekatere družbe;
- Odgovor Agencije glede upravičenosti zahtev po predložitvi finančnih zavarovanj;

- Obvestilo glede veljave MSZT 5000;
- Stališče združenja CEAOB glede okrepitve digitalne operativne odpornosti revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev;
- Obvestilo, da je Evropski parlament potrdil začasni dogovor o poenostavitvi trajnostnega poročanja;
- Mnenje Agencije v zvezi z obvezno rotacijo ključnih revizijskih partnerjev, ki je bilo uvrščeno na 3. raven hierarhije pravil revidiranja;
- Povzetke poročil tematskih pregledov;
- Poročilo o izrečenih ukrepih nadzora revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem v obdobju 2024/2025;
- Poročilo o analizi revizijskega trga v Sloveniji za obdobje 2024/2025; in
- Poročilo o nadzoru revidiranja in ocenjevanja vrednosti v obdobju 2024/2025.

Agencija redno prejema vprašanja različnih deležnikov, ki se nanašajo na razlago in uporabo predpisov ter pravil revidiranja v okviru zakonskih pristojnosti Agencije. Obravnava vprašanj je omejena na vsebinsko konkretizirane primere in ne predstavlja individualnega svetovanja ali nadomeščanja strokovne presoje zavezancev.

V letu 2025 je Agencija obravnavala in pojasnila več kot 80 vsebinsko opredeljenih vprašanj, ki so se nanašala na uporabo pravil revidiranja, izobraževanje pooblaščenih revizorjev ter izvajanje postopkov, povezanih z dovoljenji, registri in drugimi zakonskimi obveznostmi zavezancev.

Pomemben del vprašanj je bil povezan z novimi in zahtevnejšimi vsebinami, zlasti na področju dajanja zagotovil o trajnostnosti, vključno z izobraževanjem, izdajo in podaljševanjem dovoljenj ter razmejitvijo dovoljenih in prepovedanih storitev. Agencija je obravnavala tudi vprašanja, povezana z izvajanjem revizijskih poslov, statusnimi spremembami revizijskih družb, obveznostmi poročanja ter drugimi vprašanji, ki vplivajo na pravilno in skladno izvajanje revidiranja. Ker so nekatera vprašanja zanimiva tudi za druge deležnike, saj se praviloma srečujejo s podobnimi dilemami, Agencija na svojih spletnih straneh pripravlja njihov pregled skupaj s pojasnili Agencije. Razdeljena so v štiri različne skupine (revizorji, zavezanci za revizijo, revizijske družbe, poročanje revizijskih družb), znotraj njih pa še podrobneje po tematikah.

3.6. Vodenje registrov

Z namenom zagotavljanja javnosti in preglednosti ter varstva interesov uporabnikov revizijskih storitev Agencija vodi in upravlja registre s področja revidiranja. Agencija upravlja naslednje registre:

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

Agencija doslej še ni prejela zahtevkov za vpis revizijskega podjetja ali revizijskega subjekta tretje države, zato v navedenih registrih še ni vpisov.

Registri so razdeljeni na dva dela, na javni in poslovni del.

Javni del registra je v elektronski obliki dostopen fizičnim osebam in poslovnim subjektom na spletnih straneh Agencije ter omogoča vpogled v osnovne podatke o zavezancih¹. Pravnomočne sankcije so v javnem delu registra objavljene pet let.

Poslovni del registra je namenjen izključno uporabi nadzornega organa in ni javno dostopen.

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

SPREMEMBA Z NOVELO ZREV-2C

V letu 2024 je prišlo do pomembnih sprememb na področju vodenja registrov, predvsem zaradi implementacije direktive CSRD, saj se je razširil nabor podatkov v registrih tudi s podatki o izdanih dovoljenjih za dajanje zagotovil o trajnostnosti, tako za revizijske družbe kot tudi za pooblašene revizorje.

3.7. Licenciranje

Agencija je pristojna za izdajo in podaljševanje dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenj za dajanje zagotovil o trajnostnosti (pooblaščen revizorji) ter za izdajo dovoljenj za opravljanje storitev revidiranja dajanja zagotovil o trajnostnosti (revizijske družbe).

SPREMEMBA Z NOVELO ZREV-2C

Konec leta 2024 so se z uveljavitvijo novele ZRev-2C spremenili pogoji za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Največja sprememba je v ravni strokovne izobrazbe, ki je zahtevana za pridobitev dovoljenja. Ta je iz druge stopnje izobrazbe, pridobljene po študijskih programih v skladu z zakonom, ki ureja visoko šolstvo, znižana na prvo stopnjo izobrazbe, pridobljeno po študijskih programih v skladu z zakonom, ki ureja visoko šolstvo oziroma izobrazbo, ki ustreza taki ravni izobrazbe.

Spremenjeni vstopni pogoj je bil določen na podlagi zahtev Direktive, ki v prvem odstavku 6. člena določa izobrazbene zahteve za pooblaščenega revizorja, in sicer, da dovoljenje lahko pridobi fizična oseba po pridobitvi izobrazbe ustrezne za vpis na univerzitetno ali enakovredno raven. Navedeno torej pomeni, da je v evropsko regulativo določeno, da je za pridobitev dovoljenja za pooblaščenega revizorja dovolj zaključena srednja šola (torej pri nas zaključek z maturo, ki omogoča vpis na univerzitetni študij). Poleg tega je, ob upoštevanju prvega odstavka 6. člena in 9. člena Direktive, mogoče določene izpite na univerzitetnem izobraževanju upoštevati že kot del strokovnega usposabljanja. Agencija je za namen oblikovanja predloga izobrazbe za zakonitega revizorja v drugih državah članicah in pridobila podatke iz 23 držav članic. Iz prejetih podatkov izhaja, da kar 16 držav za zakonite revizorje zahteva nižjo izobrazbo, kot je bila zahteva ZRev-2 pred spremembo, torej nižjo od druge stopnje izobrazbe, pridobljene po študijskih programih v skladu z zakonom, ki ureja visoko šolstvo.

Spremembe glede vstopnega pogoja strokovne izobrazbe in možnosti za oprostitev v okviru preizkusa strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja so bile v letu 2025 urejene z novim Pravilnikom o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog dajanja zagotovil o trajnostnosti in obveznem praktičnem usposabljanju, ki je stopil v veljavo konec februarja 2025.

Sprememba zahtevane stopnje izobrazbe, je bila poleg uskladitve z zahtevami v ostalih državah članicah, namenjena tudi kot ukrep proti zmanjševanju števila pooblaščenih revizorjev. Mogoče je trditi, da je bil ukrep uspešen, saj se je trend padanja števila pooblaščenih revizorjev obrnil, saj je bilo konec leta 2025 kar 10 pooblaščenih revizorjev več kot v začetku leta.

Pri tem ZRev-2 omogoča, kot to predvideva Direktiva, da se lahko osebam, ki so končale študijski program druge stopnje iz posameznih področij, ki so predvidena za preizkus strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, oprosti preverjanje teoretičnega znanja iz teh področij, če so v okviru navedenega študija opravili vsebinsko enake predmete.

Tako je strokovna komisija Agencije v letu 2025 sedmim kandidatom, ki so zaključili izobraževanje pri ACCA ali so opravili izpite v okviru drugostopenjskega študija, priznala oprostitev pri opravljanju izpitov v okviru izobraževanja za pridobitev znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ter s tem olajšala pot do pridobitve dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

Prenehanje pogoja glede delovnih izkušenj (s čimer je dana možnost osebam, ki so v preteklosti že imele dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, pa jim je to dovoljenje prenehalo, da z izpolnitvijo zahtev dodatnega izobraževanja ponovno pridobijo dovoljenje) se je v letu 2025 odrazila z eno ponovno izdajo dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, in sicer pooblaščenki revizorki, ki ji je dovoljenje prenehalo v letu 2022, pa ni bila zaposlena v revizijski družbi in s tem predhodnega pogoja za ponovno pridobitev dovoljenja ni izpolnjevala.

Dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja velja tri leta od izdaje. Veljavnost dovoljenja se na zahtevo imetnika podaljša vsakič za tri leta, če opravi izobraževanje po programu stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja v skladu s Pravilnikom o stalnem dodatnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev.

Z uveljavitvijo novele ZRev-2 je urejena tudi izdaja dovoljenj za dajanje zagotovil o trajnostnosti. Po sprejemu Pravilnika o načinu pridobitve dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti v prehodnem obdobju z udeležbo na dodatnem izobraževanju (Uradni list RS, št. 96/24) je Agencija začela izdajati prva dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti, ki tako kot dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja velja tri leta od izdaje oziroma do konca veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, če je dovoljenje za dajanje zagotovil o trajnostnosti pridobljeno med veljavnostjo dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

Z novelo ZRev-2C in izdajo prvih dovoljenj za dajanje zagotovil o trajnostnosti pooblaščenim revizorjem so bili izpolnjeni tudi pogoji za izdajo dovoljenj za opravljanje storitev revidiranja revizijskim družbam. Agencija izda revizijski družbi dovoljenje za opravljanje storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti, če ima zaposlenega pooblaščenega revizorja z dovoljenjem za dajanje zagotovil o trajnostnosti in ima sprejete zanesljive postopke, povezane z ureditvijo notranjega obvladovanja kakovosti za področje izvajanja storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti in izvajanja dajanja zagotovil o trajnostnosti v skladu s pravili revidiranja.

Dovoljenje za dajanje zagotovil o trajnostnosti velja tri leta od izdaje oziroma do konca veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, če je dovoljenje za dajanje zagotovil o trajnostnosti pridobljeno med veljavnostjo dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

Za podaljševanje dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti se smiselno uporabljajo pravila o podaljšanju dovoljenj za pooblaščenega revizorje, in sicer se veljavnost dovoljenja na zahtevo imetnika podaljša vsakič za tri leta, če imetnik opravi izobraževanje po programu stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja v skladu s pravili, ki jih določi Agencija ter priloži potrdilo o nekaznovanosti. Pravila za podaljševanje dovoljenj za dajanje zagotovil o trajnostnosti je Agencija dodala v Pravilnik o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti (Uradni list RS, št. 11/25).

3.8. Izobraževanje

Agencija je na podlagi ZRev-2 pristojna za organizacijo izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor ter organizacijo stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev. S tem Agencija zagotavlja ustrezno podporo tako kandidatom, ki šele vstopajo na poklicno pot pooblaščenega revizorja, kot tudi pooblaščenim revizorjem, ki svojo strokovno usposobljenost ohranjajo in nadgrajujejo skozi celotno kariero.

Izobraževanje na obeh ravneh mora biti vsebinsko primerno, aktualno in usklajeno z razvojem revizijske stroke ter spremembami zakonodaje in standardov. Kandidatom omogoča pridobitev potrebnih znanj in kompetenc za uspešen začetek opravljanja revizijskega dela, pooblaščenim revizorjem pa zagotavlja stalno dopolnjevanje strokovnega znanja, ki je nujno za odgovorno in strokovno izvajanje revizijskih nalog v praksi.

Osnovno izobraževanje za pridobitev naziva pooblaščen 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 usposabljanju² določila in uredila pogoje pridobitve potrdil 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. Na podlagi javnega razpisa je bil v letu 2019 za izvedbo osnovnega izobraževanja za obdobje šest let (do konca 2025) izbran Inštitut.

Z novelo ZRev-2C so se spremenili vstopni pogoji strokovne izobrazbe za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, prenovljen pa je bil tudi program osnovnega izobraževanja, ki mu je bilo dodano trajnostno področje. Z izvajalcem izobraževanja je bilo pogodbeno urejeno novo področje ter spremembe pravilnika o opravljanju izpitov, načrta izvedbe izobraževanja z navedbo mentorjev po posameznih predmetih, pravilnika o preizkusu znanj za zakonite revizorje in revizorje tretjih držav, cenik izobraževanja, izpitne komisije in poslovnik izpitne komisije.

Navkljub spremembam je mogoče opaziti pomanjkljivosti trenutnega sistema osnovnega izobraževanja, ki temelji na klasični predmetni strukturi, omejenih pedagoških pristopih ter relativno togih oblikah preverjanja znanja. Z namenom celovite presoje možnih razvojnih usmeritev je Agencija v letu 2025 naročila strokovno analizo »Možne poti prenove izobraževanja in preverjanja znanja za pridobitev licence pooblaščen revizor«, ki jo je na podlagi javnega razpisa pripravil Center poslovne odličnosti Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani.

Analiza je temeljila na pregledu mednarodne literature, primerjavi sistemov izobraževanja v državah članicah Evropske unije in anglo-saksonskih državah, ter na empiričnih raziskavah med mlajšimi revizorji in njihovimi nadrejenimi v revizijskih družbah. Ugotovitve kažejo, da so sodobni sistemi izobraževanja praviloma modularni, večnivojski in močno usmerjeni v praktično uporabo znanja, etiko, digitalne kompetence ter razvoj kritičnega razmišljanja. Poleg tega vključujejo t.i. mehke veščine, praktične študije primerov, interdisciplinarne vsebine ter sodobne oblike učenja, ki jih mednarodne dobre prakse prepoznavajo kot ključne za dolgoročno kakovost poklica.

Na podlagi izsledkov izvedene analize bo Agencija v letu 2026 izvedla proces prenove organizacije osnovnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev, katerega osrednji cilj je vzpostavitev sodobnega, preglednega in strokovno utemeljenega sistema osnovnega izobraževanja, ki bo v celoti organiziran in voden pod okriljem Agencije. Gre za celovito in fazno prenovo, ki presega zgolj posodobitev posameznih vsebin, saj vključuje sistemsko prenovo temeljnih izhodišč, na katerih temelji osnovno izobraževanje pooblaščenih revizorjev.

Stalno dodatno izobraževanje pooblaščenih revizorjev

V začetku leta 2025 je bil sprejet nov Pravilnik o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti.

Zaradi spremenjenih podlag in uvedbe novega področja dodatnega izobraževanja, in sicer poročanja o trajnostnosti ter dajanja zagotovil o trajnostnosti, je Agencija v letu 2025 ponovno izvedla postopke izbire izvajalcev stalnega dodatnega izobraževanja. V ta namen je razširila krog institucij, ki so pridobile soglasje za izvajanje letnega programa izobraževanja, pri čemer so bila soglasja izdana na podlagi javnega razpisa, ki ga je Agencija objavila oktobra 2024.

V letu 2025 je Agencija izdala tudi soglasja za izvajanje stalnega dodatnega izobraževanja na področju poročanja o trajnostnosti in dajanja zagotovil o trajnostnosti, pri čemer sta soglasje za izvajanje takšnih izobraževanj prejela dva izvajalca. Na podlagi novega pravilnika je Agencija petim revizijskim družbam izdala soglasje o uvrstitvi njihovih internih izobraževanj med stalna dodatna strokovna izobraževanja pooblaščenih revizorjev z oznako A in z oznako T oz. z oznako B.

Ker so bile v povezavi z dodatnim izobraževanjem zaznane težave, in sicer kompleksnost sistema dodatnega strokovnega izobraževanja, številne in obremenjujoče zahteve glede podeljevanja soglasij izvajalcem izobraževanj ter posledično omejen krog zainteresiranih izvajalcev izobraževanj in pretirano administrativno breme tako za pooblaščen revizorje kot za Agencijo, je Agencija konec leta 2025 pristopila k prenovi sistema dodatnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev. Ob pripravi prenove so bili proučeni sistemi dodatnega izobraževanja v drugih državah članicah EU, ob čemer je bila ugotovljena potreba po deregulaciji ter poenostavitvi in posodobitvi sistema.

Januarja 2026 je Agencija sprejela nov Pravilnik o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti, ki je stopil v veljavo 31. 1. 2026. Prenovljeni pravilnik predstavlja pomembne poenostavitve sistema in širitev možnosti dodatnega izobraževanja. Tako prenovljen sistem ne določa več oznak izobraževanja A, B, C in T, izvajalci izobraževanj pa ne potrebujejo več posebnih soglasij za priznavanje njihovih izobraževanj kot dodatna izobraževanja, letna kvota izobraževanj je priporočena in ne obvezna, uvedene so točke za vrednotenje dodatnih izobraževanj, dodana je možnost izobraževanja z branjem strokovnih ali znanstvenih prispevkov ter z udeležbo na e-izobraževanjih, širši se nabor izvajalcev izobraževanja, ob podaljšanih dovoljenj je predvideno vzorčno preverjanje izpolnjevanja pogojev ter opuščati se vodenje podatkov o izobraževanjih v registru pooblaščenih revizorjev.

3.9. Zagotavljanje prevodov pravil revidiranja

Agencija skladno s prvo točko prvega odstavka 32. člena ZRev-2 zagotavlja slovenske prevode mednarodnih revizijskih standardov ter skrbi za njihovo pravočasno posodabljanje. Mednarodni revizijski standardi so Mednarodni standardi revidiranja, mednarodni standardi obvladovanja kakovosti ter drugi povezani standardi, okvirna določila, stališča in kodeks etike, ki jih prek Odbora za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB) in Odbora za mednarodne etične standarde za računovodje (IESBA) izdaja Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov (IFAC), ki ima tudi avtorske pravice nad izdanimi standardi. Tako IAASB kot IESBA delujeta pod okriljem Mednarodne fundacije za etiko in revizijo (IFEFA), ki zagotavlja institucionalni okvir za razvoj mednarodnih standardov, razvitih v javnem interesu.

Agencija spremlja spremembe in dopolnitve mednarodnih revizijskih standardov ter zagotavlja slovenske prevode novih in spremenjenih mednarodnih revizijskih standardov. Prevajanje se izvaja v sodelovanju z zunanjimi institucijami na podlagi pogodbenih razmerij, pri čemer končna odgovornost za strokovno ustreznost prevodov ter njihovo usklajenost z izvornimi besedili ostaja na Agenciji.

V letu 2025 je Agencija zagotovila in v celoti financirala prevod standarda MSZT 5000 ter pravil revidiranja, ki se z navedenim standardom spreminjajo, ter začela postopek prevoda Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake.

Agencija mednarodne revizijske standarde uvršča v hierarhijo pravil revidiranja, s čimer zagotavlja njihovo enotno in obvezno uporabo pri izvajanju revizijskih storitev v Republiki Sloveniji. S sprotnim zagotavljanjem ustreznih prevodov in z njihovo uvrstitvijo v hierarhijo pravil revidiranja Agencija zagotavlja pogoje za kakovostno in zakonito izvajanje revizijskih storitev.

3.10. Sprejem predpisov

V letu 2025 je bilo pomembnejše področje zakonodajnih sprememb področje dajanja zagotovil o trajnostnosti, kjer je bila v okviru ukrepov EU za razbremenitev gospodarstva in povečanje konkurenčnosti v projektu imenovanem »Omnibus« sprejeta »Stop the clock« direktiva (Direktiva (EU) 2025/794), ki je bila v Uradnem listu EU objavljena 16. 4. 2025. Direktiva je bila v naš pravni red prenesena z novelo ZGD-1N, ki velja od 8. 10. 2025 in določa, da se za velike družbe obveznost trajnostnega poročanja zamika iz poslovnega leta 2025 na leto 2027, za srednje in majhne javne družbe, katerih vrednostni papirji kotirajo na borzi, pa iz leta 2026 na leto 2028.

Agencija je v letu 2025 nadaljevala pripravo in sprejemanje podzakonskih predpisov na podlagi obsežne novele ZRev-2C s konca leta 2024.

Tako so bili v letu 2025 dokončno oblikovani in so začeli veljati:

- Pravilnik o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti;
- Pravilnik o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog dajanja zagotovil o trajnostnosti in obveznem praktičnem usposabljanju; ter
- Pravilnik o načinu določitve prepovedanih storitev.

3.11. Mednarodno sodelovanje

Za opravljanje nalog in pristojnosti Agencije je pomembno tudi mednarodno sodelovanje.

Na ravni EU je Agencija članica Odbora evropskih organov za nadzor revizorjev (CEAOB)³, na globalni ravni pa združenja neodvisnih javnih nadzornikov IFIAR⁴.

ZRev-2 Agenciji nalaga tudi odgovornost za sodelovanje s sorodnimi organi držav članic oziroma z organi in nadzornem delovanju na ravni Evropske unije in s tretjimi državami po načelu vzajemnosti.

3.12. Družbena odgovornost in zdravje pri delu

Z namenom skrbi za zdravje, dobro počutje ter motivacijo in zadovoljstvo zaposlenih je Agencija v letu 2025 že peto leto zapored izvajala program promocije zdravja na delovnem mestu, kar bo nadaljevala tudi v letu 2026. V ta namen je Agencija v začetku leta 2025 pripravila načrt promocije zdravja na delovnem mestu, skupaj z letnim programom konkretnih aktivnosti, pri čemer Agencija zaznava pozitivne učinke na več ravneh, zlasti na področju dobrega počutja zaposlenih, delovne zavzetosti in organizacijske klime.

Terminski plan izvajanja Načrta promocije zdravja se spremlja in po potrebi korigira sproti, večje spremembe in dopolnitve pa se izvajajo na letni ravni. V letu 2025 smo na področju promocije zdravja izvedli strokovno delavnico in izobraževanje na temo učinkovitejšega obvladovanja in zmanjševanja stresa, zaposlene smo spodbujali k prihajanju na delo peš ali s kolesom, pri čemer smo bili zelo uspešni. Zaposlene smo o aktualnih aktivnostih, načrtih in dogodkih s področja promocije zdravja kvartalno obveščali tudi prek elektronske pošte.

3 Committee of European Auditing Oversight Bodies

4 International Forum of Independent Audit Regulators

Dodatno bodo na zdravje pri delu ugodno vplivali tudi ukrepi, sprejeti v okviru projekta Družbeno odgovoren delodajalec, kjer je Agencija v letu 2025 uspešno zaključila vse temeljne ukrepe ter prejela pristopni certifikat Družbeno odgovoren delodajalec za področji *Organizacijsko upravljanje* in *Usklajevanje zasebnega in poklicnega življenja*. S prejemom certifikata se je Agencija pridružila več kot 200 organizacijam v Sloveniji, ki so se doslej vključile v proces pridobitve tega certifikata.

3.13. Temeljne pravne podlage za delovanje Agencije

Delovanje Agencije in izvajanje njenih pristojnosti temelji na naslednjih zakonskih podlagah:

- Zakon o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18, 115/21 in 85/24; v poročilu: 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), zadnjič spremenjena z Uredbo (EU) 2023/2869 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 13. decembra 2023 o spremembi nekaterih uredb glede vzpostavitve in delovanja evropske enotne točke dostopa (UL L št. 2023/2869 z dne 20. 12. 2023);
- 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 (EU) 2023/2864 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 13. decembra 2023 o spremembi nekaterih direktiv glede vzpostavitve in delovanja evropske enotne točke dostopa (UL L št. 2023/2864 z dne 20. 12. 2023);
- Direktiva (EU) 2022/2464 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. decembra 2022 o spremembi Uredbe (EU) št. 537/2014, Direktive 2004/109/ES, Direktive 2006/43/ES in Direktive 2013/34/EU glede poročanja podjetij o trajnostnosti (UL L št. 322/15 z dne 16. 12. 2022, v nadaljevanju: CSRD), zadnjič spremenjena z Direktivo (EU) 2025/794 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. aprila 2025 o spremembi direktiv (EU) 2022/2464 in (EU) 2024/1760 glede datumov, od katerih morajo države članice uporabljati nekatere zahteve glede poročanja podjetij o trajnostnosti in skrbnega pregleda v podjetjih glede trajnostnosti (UL L št. 2025/794 z dne 16. 4. 2025);
- 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, 18/21, 18/23 – ZDU-10, 75/23, 102/24 in 77/25; v poročilu: ZGD-1);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2025 in 2026 (Uradni list RS, št. 104/24, 17/25 – ZFO-1E, 32/25 – ZJU-1 in 95/25 – ZIPRS2627);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2026 in 2027 (Uradni list RS, št. 95/25 in 112/25 – ZJF-K, v nadaljevanju: ZIPRS2627);
- Zakon o javnih agencijah (Uradni list RS, št. 52/2, 51/04-EZ-A, 33/11-ZEKom-C in 83/25 – ZOUL);
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10, 76/23, 24/25 – ZFisP-1, 39/25 in 85/25 – ZPJS);
- 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);
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (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, 139/22 – ZSPJS-AA, 32/25 – ZJU-1, 57/25 – ZF in 100/25 – ZUPŠ-2);
- 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, 5/21 – odl. US, 38/24 in 100/25 – ZS-1).

Pravne podlage za pripravo letnega poročila Agencije za leto 2025 so naslednje:

- 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. 133/23, 81/24 in 51/25);
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23, 81/24, 51/25 in 95/25);
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23 in 19/24);
- Smernice za promocijo zdravja na delovnem mestu, Ministrstvo za zdravje, marec 2015;
- 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).

4

POROČILO O DOSEŽENIH CILJIH IN REZULTATIH V LETU 2025

4.1. Splošno o doseženih ciljih in rezultatih v letu 2025

Agencija je v letu 2025 izvajala svoje aktivnosti v skladu z nalogami in pristojnostmi, določenimi z ZRev-2 in Uredbo, pri čemer je delovanje usmerjala tudi z dolgoročnimi cilji, opredeljenimi v Strategiji Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za obdobje 2022-2027 (v nadaljevanju: Strategija).

Načrtovanje in izvajanje nalog sta temeljila na usklajevanju zakonskih zahtev s strateškimi usmeritvami, kar je omogočilo dosledno, pregledno in ciljno naravnano izvajanje dejavnosti Agencije. Takšen pristop je Agenciji omogočil, da je tudi v letu 2025 učinkovito odgovarjala na zakonske obveznosti ter hkrati uresničevala strateške cilje na področju javnega nadzora nad revidiranjem.

Strategija se vsako leto operacionalizira prek konkretnih ciljev in aktivnosti, določenih v Načrtu dela in finančnem načrtu, ki omogočajo usmerjeno in sistematično izvajanje zakonskih pristojnosti.

Strateški cilji Agencije

1.

Dvig ravni kakovosti revidiranja.

2.

Zagotavljanje kakovostnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev.

3.

Izboljšanje pogojev za delo in prepoznavnosti revizijske stroke.

4.

Krepitev zunanjega sodelovanja in povečanje prepoznavnosti Agencije.

5.

Zagotoviti odličnost delovanja Agencije.

V nadaljevanju poročila Agencija predstavlja pregled ključnih ciljev in rezultatov dela v letu 2025, vključno z dodatnimi aktivnostmi, ki so bile izvedene poleg načrtovanih nalog zaradi spremenjenih okoliščin ali dodatnih potreb.

Cilji, ki si jih je Agencija zadala za leto 2025, so bili v celoti doseženi oziroma na posameznih področjih tudi preseženi, kar potrjuje uspešno izvajanje nalog in stalno prizadevanje za krepitev kakovosti revizijske stroke ter odličnost delovanja Agencije.

4.2. Strateški cilj 1: 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.

Proaktivno regulatorno delovanje

Pri proaktivnem regulatornem delovanju govorimo predvsem o zaznavanju in pravočasnem reševanju strokovnih vprašanj ter izzivov revizijske stroke. To vključuje pripravo pravil revidiranja v sodelovanju z relevantnimi deležniki, oblikovanje usmeritev za delo revizijskih komisij, sprejem ustreznih pravilnikov in stališč ter redno komunikacijo s stroko o aktualnih temah. Pri tem je ključnega pomena, da je naš odziv pravočasen, saj le tako zagotovimo primerno regulatorno ter drugo strokovno podlago za ustrezno delovanje ključnih deležnikov, ki so v pristojnosti Agencije ter tudi drugih uporabnikov, ki pri svojem delu uporabljajo storitve in rezultate dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev. Agencija navedeno uresničuje z rednim komuniciranjem z deležniki, delovnimi skupinami ter z rednimi obvestili o pomembnih ugotovitvah, pri čemer skuša k izboljšanju regulatornega okvira pritegniti čim večje število kompetentnih sogovornikov z bogatimi izkušnjami v praksi, ki se kot taki prvi srečajo z določenimi izzivi, ki jih je treba nasloviti. Zastavljeni cilji Agencije v okviru proaktivnega regulatornega delovanja, roki za njihovo realizacijo in podatki o realizaciji so razvidni iz spodnje tabele.

Tabela 4:

Realizacija ciljev v zvezi s proaktivnim regulatornim delovanjem

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Prevod Mednarodnega standarda dajanja zagotovil o trajnostnosti (ISSA 5000)	31. 7. 2025	Cilj dosežen
Začetek prevajanja dopolnitev Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake, ki se nanašajo na etične zahteve, povezane z dajanjem zagotovil o trajnostnosti	31. 12. 2025	Cilj dosežen
Oblikovanje usmeritev za zaključevanje in varovanje revizijske dokumentacije v elektronski obliki.	30. 4. 2025	Cilj dosežen
Sprejem stališča o rotaciji pooblaščenih revizorjev pri revidiranju računovodskih izkazov zaradi sprememb četrtega odstavka 45. člena ZRev-2	30. 6. 2025	Cilj dosežen
Spremljanje problematike dajanja zagotovil o trajnostnosti v letu 2025 ter priprava potrebnih usmeritev revizorjem za dajanje zagotovil o poročanju o trajnostnosti	31. 12. 2025	Cilj dosežen
Pregled izdanih poročil o dajanju zagotovil o trajnostnosti v letu 2025 za poslovna leta 2024 in preveritev njihove skladnosti s pravili revidiranja	30. 9. 2025	Cilj dosežen
Pravočasna priprava in uskladitev aktov Agencije s spremembami ZRev-2 v letu 2024, in sicer Pravilnika o dodatnem izobraževanju, Pravilnika o prepovedanih storitvah ter Pravilnika o osnovnem izobraževanju	30. 5. 2025	Cilj dosežen

PREVOD MEDNARODNEGA STANDARDA DAJANJA ZAGOTOVIL O TRAJNOSTNOSTI (ISSA 5000)

Poročanje o trajnostnem razvoju je v preteklih letih postalo pomembno globalno vprašanje, deležniki pa so vedno bolj zahtevali zanesljive in dosledne informacije. Vlagatelji, regulatorji in nevladne organizacije so bili med ključnimi skupinami, ki so poudarjale potrebo po zanesljivem razkrivanju področja trajnostnosti. Kot odgovor so bile v različnih pravnih ureditvah, med drugim tudi v Evropski uniji, uvedene ali predlagane tudi zahteve po obveznih zagotovilih o zanesljivosti poročanja o trajnostnosti. Kot odziv na dogajanje je Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB) leta 2022 začel in v letu 2024 zaključil pripravo Mednarodnega standarda dajanja zagotovil o trajnostnosti 5000 (MSZT 5000).

Agencija je v letu 2025 zagotovila prevod MSZT 5000 - Splošne zahteve za posle dajanja zagotovil o trajnostnosti, ki ga je objavil IAASB. V povezavi s prevodom MSZT 5000 in dodatnih standardov, ki jih ta spreminja, je treba opozoriti, da Evropska komisija ni sprejela delegiranega akta, s katerim bi se MSZT 5000 določil kot standard dajanja zagotovil o trajnostnosti, zato standard pri nas ne velja in ga ni mogoče šteti za pravilo revidiranja. Trenutno na ravni EU poteka sprememba evropskega zakonodajnega okvira na področju trajnostnosti, zaradi česar pravni položaj standardov dajanja zagotovil o trajnostnosti še ni dokončno razjasnjen.

Do sprejema standardov dajanja zagotovil o trajnostnosti na ravni EU se v vmesnem obdobju uporablja standard MSZ 3000, ki trenutno ustrezno ureja področje dajanja zagotovil o trajnostnosti v Sloveniji.

S prevodom standarda je bil cilj Agencije dosežen.

ZAČETEK PREVAJANJA DOPOLNITEV MEDNARODNEGA KODEKSA ETIKE ZA RAČUNOVODSKE STROKOVNJAKE, KI SE NANAŠAJO NA ETIČNE ZAHTEVE, POVEZANE Z DAJANJEM ZAGOTOVIL O TRAJNOSTNOSTI

Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake (v nadaljevanju: Kodeks), ki ga izdaja International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), je bil od zadnjega prevoda leta 2022 posodobljen tako v letu 2023 kot tudi leta 2024. Glavne spremembe v letu 2023 posodobljenega Kodeksa se nanašajo na vprašanja neodvisnosti in druge posledice sprememb opredelitve pojma »revizijska skupina«, z namenom uskladitve s spremembami tega pojma v Mednarodnih standardih revidiranja in Mednarodnih standardih upravljanja kakovosti, ki jih izdaja IAASB.

Glavne spremembe Kodeksa v letu 2024 vključujejo posodobljene in natančneje opredeljene temeljne pojme, dopolnitve glede uporabe tehnologije in digitalnih orodij, zlasti z vidika varovanja podatkov, zaupnosti in obvladovanja novih tveganj, ter dopolnitve glede priprave in predstavitve informacij ter obravnave, ki zajemajo področje neodvisnosti in etičnega delovanja glede trajnostnega poročanja.

Na podlagi zgoraj navedenih sprememb se je konec leta 2025 začelo prevajanje sprememb in dopolnitev Kodeksa, katerega prevod bo predvidoma zaključen do 15. 3. 2026. S tem je bil cilj Agencije dosežen.

OBLIKOVANJE USMERITEV ZA ZAKLJUČEVANJE IN VAROVANJE REVIZIJSKE DOKUMENTACIJE V ELEKTRONSKI OBLIKI

Pravočasno zaključevanje in ustrezno hranjenje revizijske dokumentacije je ključno za zagotavljanje kakovosti revidiranja. To od revizijskih družb zahtevajo pravila revidiranja, saj s tem revizijska družba izkazuje svoje prepričanje, da je vsa zadostna in ustrezna revizijska dokumentacija, ki je bila podlaga za izdajo revizijskega mnenja, dejansko tudi pridobljena in da je po izdanem revizorjevem poročilu nima namena dopolnjevati ali vsebinsko spreminjati.

Agencija je na podlagi nadzorov nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev v preteklih letih ugotavljala velike razlike pri zaključevanju in varovanju revizijske dokumentacije med revizijskimi družbami ter pomanjkljivosti v povezavi s tem.

Glavne ugotovitve na ravni revizijskih spisov so bile, da:

- revizijski spisi niso bili arhivirani v zakonskem 60-dnevem roku;
- so bili revizijski spisi po arhiviranju spremenjeni oziroma se je posegalo vanje;
- posegi v arhivirane revizijske spise niso bili ustrezno zabeleženi oziroma niso bili pojasnjeni razlogi za poseganje ter spremembe.

Pri ravnanju revizijskih družb pa je bilo ugotovljeno, da:

- pravila zaključevanja in arhiviranja niso bila dovolj podrobna;
- pravila procesa zaključevanja in hranjenja ne ločijo med elektronsko dokumentacijo in dokumentacijo v fizični obliki;
- ni bilo vpeljanih notranjih kontrol, ki bi preprečevale, da se dokumentacija spreminja brez nadzora in beleženja razlogov in vsebine sprememb.

Ker gre za eno najpomembnejših področij, ki ureja delo revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, je Agencija v začetku leta 2025 pripravila mnenje v zvezi s postopkom zaključevanja in varovanja revizijske dokumentacije, ki ga je strokovni svet Agencije na seji dne 20. 5. 2025 uvrstil na 3. raven Hierarhije pravil revidiranja.

S sprejemom in objavo mnenja je bil cilj Agencije v celoti dosežen.

SPREJEM STALIŠČA O ROTACIJI POOBLAŠČENIH REVIZORJEV PRI REVIDIRANJU RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZARADI SPREMEMB ČETRTEGA ODSTAVKA 45. ČLENA ZREV-2

Določitev najdaljšega dovoljenega obdobja delovanja pooblaščenega revizorja v vlogi ključnega revizijskega partnerja pri posameznem naročniku, tudi v primeru prekinitve, je ključnega pomena za zagotavljanje neodvisnosti ter za preprečevanje nevarnosti domačnosti in koristoljublja. Ob upoštevanju te zahteve je treba posebno pozornost nameniti načinu štetja let opravljanja nalog ključnega revizijskega partnerja ter obdobja let ohlajanja (angl. cooling-off period).

Zaradi problematike razumevanja in določanja rotacije ključnih revizijskih partnerjev v preteklih letih, predvsem štetja let v primeru prekinitve, je Agencija v letu 2025 pristopila k obravnavi problematike razumevanja zahtev glede rotacije ključnih revizijskih partnerjev in sprejemu stališča glede rotacije ključnih revizijskih partnerjev.

V postopku priprave dokumenta so bile upoštewane vse relevantne pravne podlage, in sicer Uredba 537/2014/EU, ZRev-2, Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake in smernice, ki jih je CEAOB sprejel glede vprašanj, povezanih s trajanjem revizijskega posla.

Agencija je v skladu z navedenim pripravila mnenje v zvezi z obvezno rotacijo ključnih revizijskih partnerjev, ki ga je strokovni svet na seji dne 22. 12. 2025 uvrstil na 3. raven Hierarhije pravil revidiranja.

S sprejemom in objavo mnenja je bil cilj Agencije v celoti dosežen.

SPREMLJANJE PROBLEMATIKE DAJANJA ZAGOTOVIL O TRAJNOSTNOSTI V LETU 2025 TER PRIPRAVA POTREBNIH USMERITEV REVIZORJEM ZA DAJANJE ZAGOTOVIL O POROČANJU O TRAJNOSTNOSTI

Z uveljavitvijo novele ZRev-2C ob koncu leta 2024 se je obseg pristojnosti Agencije razširil tudi na področje urejanja in nadzora nad dajanjem zagotovil o trajnostnosti. V letu 2024 so bile aktivnosti usmerjene predvsem v pripravo podlag za izdajo prvih dovoljenj revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem ter v prve postopke izdaje teh dovoljenj, kar se je nadaljevalo v leto 2025.

V letu 2025 je bilo dogajanje na področju trajnostnosti izredno pestro, pri čemer je bila ključna odločitev EU za razbremenitev gospodarstva in povečanje konkurenčnosti, ki je rezultirala s sprejemom t.i. Omnibusa. Predvideno je bilo, da bo Omnibus podlaga za poenostavitve na področju trajnostnega poročanja podjetij, in sicer s sprejemom dveh direktiv, ki bosta to področje spreminjali. Spremembe zahtev za trajnostno poročanje posledično predstavljajo tudi spremembe na področju dajanja zagotovil o trajnostnosti.

V okviru projekta Omnibus je Agencija objavljala pojasnila glede sprejema prve direktive, t.i. »Stop the clock« direktive, s katero se je za dve leti zamaknil začetek uporabe zahtev za trajnostno poročanje, in sicer se je za velike družbe ta zahteva zamaknila iz poslovnega leta 2025 na leto 2027, za srednje in majhne javne družbe, ki so na borzi, pa iz poslovnega leta 2026 na leto 2028. V povezavi z zamikom uporabe je bila sprejeta novela ZGD-1N, s katero je bila direktiva »Stop the clock« prenesena v naš pravni red.

Agencija področje trajnostnosti in dajanja zagotovil v zvezi s tem ažurno in podrobno spremlja, tako z vključenostjo v mednarodne organizacije kot tudi na podlagi razgovorov z revizijskimi družbami. Na podlagi tega je Agencija v letu 2025 na področju trajnostnosti pripravila mnenje Dajanje zagotovil o enotni elektronski obliki trajnostnega poročila za poslovno leto 2024, ki ga je strokovni svet Agencije na seji dne 1. 4. 2025 uvrstil na 3. raven hierarhije pravil revidiranja.

V letu 2025 je Evropska komisija sprejela spremembe evropskih standardov za trajnostno poročanje (ESRS). S spremembami standardov so se omilile obveznosti glede poročanja. Navedene omilitve imajo vpliv tudi na dajanje zagotovil o trajnostnosti.

Glede same spremembe standarda dajanja zagotovil o trajnostnosti v letu 2025 še ni prišlo do sprememb, vendar je, kot že pojasnjeno, Agencija v letu 2025 že zagotovila prevod MSZT 5000, pri čemer Evropska komisija ni sprejela delegiranega akta, s katerim bi se MSZT 5000 določil kot standard dajanja zagotovil o trajnostnosti, zato standard pri nas ne velja in ga ni mogoče šteti za pravilo revidiranja.

Decembra 2025 je Evropski parlament potrdil še začasni dogovor o posodobitvi direktiv EU na področju trajnostnega poročanja (CSRD) v okviru paketa Omnibus. Po formalni potrditvi v Svetu EU in objavi v Uradnem listu EU bo uveljavljeno pomembno zmanjšanje obveznosti za trajnostno poročanje. Po uveljavitvi bodo k poročanju zavezana podjetja s sedežem v EU, ki imajo v povprečju več kot 1.000 zaposlenih in neto letni promet nad 450 milijonov evrov, podjetja izven EU, ki ustvarijo neto promet v EU nad 450 milijonov evrov ter njihove hčerinske družbe in podružnice v EU, če ustvarijo več kot 200 milijonov evrov prometa v EU.

Agencija bo tudi v prihodnje to področje podrobno spremljala in pripravljala ustrezne usmeritve za revizorje.

V skladu z zgoraj navedenim je bil cilj Agencije dosežen.

PREGLED IZDANIH POROČIL O DAJANJU ZAGOTOVIL O TRAJNOSTNOSTI V LETU 2025 ZA POSLOVNO LETO 2024 IN PREVERITEV NJIHOVE SKLADNOSTI S PRAVILI REVIDIRANJA

Agencija je v skladu z letnim načrtom dela pripravila pregled v letu 2025 izdanih poročil o dajanju zagotovil o trajnostnosti (v nadaljevanju: Poročilo o omejenem zagotovitilu) za poslovno leto 2024 in preveritev njihove skladnosti s pravili revidiranja.

Namen tega poročila je primerjava Poročil o omejenem zagotovitilu, pri čemer se je Agencija osredotočila predvsem na to, kakšen je bil pristop revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev pri pripravi Poročila o omejenem zagotovitilu, vsebina in oblika poročila, ter predvsem preveritev skladnosti s pravili revidiranja in drugimi regulatornimi zahtevami. Pregled se je tako osredotočal izključno na poročila o omejenem zagotovitilu, in ne na vsebino samih poročil o trajnostnosti, pripravljenih s strani revidiranih družb.

Za poslovno leto 2024 je bilo k pripravi poročil o trajnostnosti, ki so morala biti revidirana s strani revizijskih družb, zavezanih 32 gospodarskih družb. V letu 2025 je poročila o trajnostnosti teh družb revidiralo osem revizijskih družb.

V pregled je bilo zajetih vseh osem revizijskih družb, pri čemer je bilo od vsake revizijske družbe analizirano po eno poročilo. Primerjava vseh 32 Poročil o omejenem zagotovitilu je namreč pokazala, da so tiste revizijske družbe, ki so izdale več poročil, uporabile enake predloge za vse družbe, ki so jih revidirale.

Pregled Poročil o omejenem zagotovitilu je bil izveden na naslednji način:

- identifikacija strukture poročila;
- presoja formalne skladnosti z MSZ 3000;
- presoja vsebinskih elementov (opis postopkov, tveganja, naravne omejitve, obseg zagotovila); in
- presoja skladnosti z zahtevo ZGD-1, ki izhaja iz 58. člena in se nanaša na objavo Poročila o trajnostnosti v informatizirani (XHTML) obliki in Delegirane uredbe, ki prav tako predpisuje objavo v obliki XHTML.

Na podlagi opravljenega pregleda smo ugotovili, da so poročila o omejenem zagotovitilu v pretežni meri vsebinsko in formalno skladna z zahtevami MSZ 3000 ter da so vse revizijske družbe v poročila vključile ključne elemente poročila (uvod oziroma sklep, opis sodil, odgovornosti posloводства in revizorja, navedbo neodvisnosti in upravljanja kakovosti, povzetek opravljenega dela ter druge zadeve). Na podlagi opravljenega pregleda Agencija ugotavlja, da so vsa izdana poročila skladna z zahtevami pravil revidiranja in ni bilo ugotovljenih pomembnih pomanjkljivosti.

S pregledom poročil in preveritvijo njihove skladnosti je Agencija dosegla zastavljen cilj.

PRAVOČASNA PRIPRAVA IN USKLADITEV INTERNIH AKTOV AGENCIJE S SPREMEBAMI ZREV-2

Na podlagi konec leta 2024 sprejete novele ZRev-2C je Agencija v letu 2025 nadaljevala s pripravo in sprejemanjem podzakonskih predpisov. Po javni razpravi v letu 2024 je nadaljevala obravnavo Pravilnika o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti in Pravilnika o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog dajanja zagotovil o trajnostnosti in obveznem praktičnem usposabljanju, ki ju je strokovni svet Agencije sprejel februarja 2025 in sta začela veljati 22. 2. 2025.

Februarja 2025 je bil prek spletnih strani Agencije v javno obravnavo posredovan še Pravilnik o načinu določitve prepovedanih storitev, ki ga je strokovni svet Agencije sprejel aprila 2025 in je začel veljati 24. 4. 2025.

V letu 2025 so tako začeli veljati:

- Pravilnik o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti;
- Pravilnik o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog dajanja zagotovil o trajnostnosti in obveznem praktičnem usposabljanju; ter
- Pravilnik o načinu določitve prepovedanih storitev.

Agencija je konec leta 2025 zaradi vrste izzivov in vprašanj, ki so se pojavila pri izvajanju pravilnika, ki ureja stalno dodatno strokovno izobraževanje pooblaščenih revizorjev, pristopila k analizi sistemov dodatnega izobraževanja v drugih državah članicah EU in pripravila predlog prenovljenega pravilnika in ga posredovala v javno obravnavo. Pravilnik je bil sprejet v začetku leta 2026.

S tem so bili za leto 2025 zastavljeni cilji doseženi v celoti.

Učinkovito izvajanje nadzorov

Aktivno in usmerjeno delovanje Agencije se odraža tudi v stalnem izboljševanju kakovosti dela subjektov nadzora. Posledično se krepi zaupanje v računovodske izkaze podjetij ter s tem tudi zaupanje javnosti, vlagateljev in drugih deležnikov v obvezno računovodsko poročanje in v delo revizorjev v najširšem pomenu.

Kakovost revizije predstavlja enega ključnih temeljev zaupanja v finančni in gospodarski sistem posamezne države, ugotovitve in rezultati regulativnih nadzorov pa so pomemben pokazatelj ravni te kakovosti.

Skladno s 74. členom ZRev-2 je vsaka revizijska družba, ki izvaja obvezne revizije subjektov javnega interesa, nadzirana najmanj vsaka tri leta, ostale revizijske družbe pa najmanj vsakih šest let, pri čemer navedeno obdobje ne velja v primeru preiskav. Agencija nadzore izvaja skladno z navedenimi zakonskimi cikli, z namenom zagotavljanja izpolnjevanja teh zakonskih obveznosti pa pripravlja tudi načrt nadzorov. Pri njegovi pripravi Agencija upošteva širši nabor objektivnih okoliščin, zlasti obseg dejavnosti posameznega subjekta, naravo revidiranih subjektov, pretekle ugotovitve nadzora, kompleksnost poslovanja ter potencialni vpliv na javni interes.

Izbor subjektov nadzora in predmetov nadzora temelji na tveganjih zasnovanem nadzorniškem pristopu, ki je skladen z načeli nadzora, določenimi v ZRev-2, Uredbi (EU) 537/2014, skupni nadzorniški metodologiji CAIM ter smernicah in priporočilih evropskih in mednarodnih nadzorniških združenj, zlasti CEAOB in IFIAR.

Z namenom zagotavljanja enotnega in primerljivega nadzorniškega pristopa na ravni EU Agencija pri izvajanju nadzorov uporablja skupno nadzorniško metodologijo CAIM ter upošteva smernice in priporočila CEAOB. Ker morajo biti pregledi zagotavljanja kakovosti ustrezni in sorazmerni glede na obseg in zapletenost poslovanja posamezne revizijske družbe oz. njenega portfelja naročnikov (in tudi portfelja posameznih pooblaščenih revizorjev), je Agencija na podlagi ZRev-2, Uredbe in smernic CEAOB sprejela Metodologijo izbora subjektov in predmetov nadzora. Ta predstavlja strokovni okvir in jasne usmeritve nadzorni skupini pri izboru revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, revizijskih spisov ter področij v sklopu izbranih revizijskih spisov za izvedbo rednega nadzora kakovosti revidiranja.

Ob tem Agencija pojasnjuje, da nadzor ne obsega zgolj rednih nadzorov v okviru zakonsko določenih ciklov, temveč tudi spremljevalne nadzore, ki se izvajajo pri nadzorovanih subjektih, pri katerih so bile v preteklosti ugotovljene nepravilnosti oziroma izrečeni ukrepi nadzora, saj so ti subjekti, z vidika varovanja javnega interesa, ocenjeni kot bolj tvegani.

Poleg tega Agencija izvaja nadzore tudi na podlagi lastnih zaznav, prejetih prijav ali drugih informacij, ki lahko kažejo na povečano tveganje nekakovostnega revidiranja na revizijskem trgu.

Redni nadzori

Agencija je v letu 2025 izvajala redne nadzore nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev skladno z določbami Uredbe, ki določa posebne zahteve za revizorje SJI, ter določbami ZRev-2.

Nadzori so zajemali pregled sistema upravljanja kakovosti revizijskih družb in pregled izbranih revizijskih poslov, s ciljem preverjanja skladnosti dela pooblaščenih revizorjev s pravili revidiranja.

Na podlagi posameznega izvedenega nadzora Agencija pripravi Poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe, ki vključuje ugotovitve v zvezi z upravljanjem kakovosti revizijske družbe ter skladnosti dela posameznih pooblaščenih revizorjev. Poleg tega vsak pooblaščen revizor, ki je bil predmet nadzora, prejme Poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo njegovega dela.

Poročila o nadzoru podajajo ugotovitve o dejanskem stanju upravljanja kakovosti revizijskih družb ter delu ključnih revizijskih partnerjev, vključno s pojasnili o zahtevah in pravilih, ki jih morajo revizijske družbe in ključni revizijski partnerji spoštovati. Ugotovitve iz opravljenega nadzora praviloma izpostavljajo pomembne pomanjkljivosti subjekta nadzora pri izpolnjevanju zahtev ZRev-2, Uredbe, MSR oziroma drugih predpisov. Te ugotovitve so razdeljene na pomembne ugotovitve in ugotovitve, pri čemer vse služijo kot priporočila za izboljšanje kakovosti dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev.

Poročila vsebujejo tudi oceno Agencije o skladnosti dela revizijskih družb oziroma pooblaščenega revizorja z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami.

Ocene skladnosti temeljijo na objektivnih kriterijih, ki so prikazani v spodnji tabeli, in omogočajo razvrstitev nadzorovanih subjektov v ustrezne kategorije glede na njihovo skladnost z veljavnimi zakonskimi zahtevami oz. pravili revidiranja.

Tabela 5:
Ocene skladnosti
dela revizijskih
družb in
pooblaščenih
revizorjev

Ocena skladnosti	Nadzor nad revizijskimi družbami	Nadzor nad pooblaščenimi revizorji
Dobro	minimalno število ugotovitev	minimalno število ugotovitev
	revizijska družba zagotavlja skladnost poslovanja na celotnem področju obvladovanja kakovosti in z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami.	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

Poročila o nadzoru so namenjena nadzorovanim subjektom. Agencija nima zakonodajne podlage, da bi objavila konkretne ugotovitve in ocene skladnosti za posamezne revizijske družbe in pooblaščen revizorje.

Zaradi tega Agencija letno pripravi in objavi poročilo o nadzoru revidiranja, v katerem sicer podrobno prikaže vse ugotovitve iz opravljenih nadzorov, vendar v zbirni obliki.

NADZORI NAD REVIZIJSKIMI DRUŽBAMI, KI REVIDIRAJO SJI

Nadzor nad revizijskimi družbami, ki revidirajo SJI, se skladno s 74. členom ZRev-2 izvaja najmanj vsaka tri leta.

Agencija obdobjno pripravlja in objavlja informativni seznam SJI. Na podlagi pripravljenega seznama družb, ki so SJI, in njihovih revizorjev računovodskih izkazov, služijo Agenciji (vsako leto ob načrtovanju dela za naslednje leto) kot podlaga za odločitev, katere revizijske družbe so tiste, ki so kot revizorji SJI vključeni v (najmanj) triletni nadzorniški cikel.

Na podlagi informativnih seznamov SJI in podatkov iz poročanja revizijskih družb je v letu 2025 10 revizijskih družb revidiralo računovodske izkaze družb SJI (za poslovno leto 2024). Te revizijske družbe so bile ob pripravi načrta dela za leto 2025 upoštevane kot revizorji SJI, ki morajo biti uvrščene v triletni nadzorniški cikel.

Zastavljeni cilji za leto 2025 izhajajo iz spodnje preglednice:

Tabela 6:

Realizacija ciljev v zvezi z nadzorom nad revizijskimi družbami, ki revidirajo SJI

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Izvajanje nadzora nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijskih družb, ki revidirajo subjekte javnega interesa (4 nadzori)	31. 12. 2025	Cilj dosežen
Izvajanje nadzora nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev (13 nadzorov)	31. 12. 2025	Cilj presežen

Agencija je v letu 2025, skladno z zahtevami Uredbe in ZRev-2 ter letnim načrtom dela, opravljala nadzor nad kakovostjo dela štirih revizijskih družb, ki revidirajo SJI, in sicer:

- AUDITOR REVIZIJSKA DRUŽBA d. o. o. Ptuj
- FORVIS MAZARS d. o. o.
- KPMG Slovenija, d. o. o.
- PricewaterhouseCoopers d. o. o.

V okviru teh revizijskih družb je Agencija v letu 2025 opravljala nadzor nad 14 pooblaščenimi revizorji, s čimer je preseгла zastavljeni cilj.

V okviru nadzora nad 14 pooblaščenimi revizorji je Agencija pregledovala skupaj 21 revizijskih spisov, pri čemer se je dobra polovica le-teh nanašala na revizije računovodskih izkazov SJI, med njimi tudi na reviziji dveh bančnih skupin.

Pri revidiranju SJI morajo revizijske družbe in pooblaščeni revizorji poleg ZRev-2 upoštevati tudi določbe Uredbe in Mednarodni standard upravljanja kakovosti 2 - Ocenjevanje kakovosti posla (MSUK 2).

Dodatne zahteve Uredbe se nanašajo na zahteve glede revizijskih pristojbin, strožjo prepoved opravljanja nerevizijskih storitev, poglobljeno oceno nevarnosti za neodvisnost, ocenjevanje kakovosti posla, razširjeno revizorjevo poročanje, sodelovanje z revizijsko komisijo in dodatno poročilo revizijski komisiji, imenovanje revizorjev in tudi na trajanje revizijskega posla.

Poleg tega morajo pooblaščeni revizorji in revizijske družbe, ki revidirajo SJI, ob ugotovljenih kršitvah zakonov, ob dvomu glede sposobnosti neprekinjenega poslovanja SJI ali ob izdaji drugačnega revizorjevega mnenja kot neprilagojenega, o tem obvestiti nadzornika SJI.

Revizijske družbe, ki revidirajo družbe SJI, morajo vsako leto pripraviti in objaviti pregledno poročilo. Prav tako morajo sporočati določene podatke (npr. prihodke od obveznih revizij SJI in prihodke od nerevizijskih storitev za SJI, kjer opravljajo tudi obvezno revizijo) regulatorju in nadzorniku revizijskega trga.

Ker je pri revizijah SJI poudarjen javni interes širokega kroga deležnikov in zainteresirane javnosti in gre za sistemsko pomembne družbe, je nadzor nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji, ki revidirajo SJI, vsako leto osrednji del nadzornih aktivnosti Agencije.

S tem so bili cilji Agencije v celoti doseženi oziroma preseženi.

NADZORI NAD REVIZIJSKIMI DRUŽBAMI, KI NE REVIDIRAJO SJI

Agencija je v letu 2025, skladno z zahtevami ZRev-2 in načrtom dela opravljala nadzor nad kakovostjo dela ene revizijske družbe, ki ne revidira SJI in za katero velja šestletni nadzorniški cikel.

Zastavljena cilja za leto 2025 izhajata iz spodnje preglednice:

Tabela 7:

Realizacija ciljev v zvezi z nadzorom nad revizijskimi družbami, ki ne revidirajo SJI

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Izvajanje nadzora nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijskih družb (1 nadzor)	31. 12. 2025	Cilj dosežen
Izvajanje nadzora nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev (1 nadzor)	31. 12. 2025	Cilj presežen

V letu 2025 je Agencija izvedla nadzor nad revizijsko družbo PROBITAS ALPEN - ADRIA AUDIT d. o. o., s čimer je dosegla zastavljen cilj.

V okviru te revizijske družbe je Agencija opravila nadzor nad enim pooblaščenim revizorjem, v skladu z načrtom dela, s čimer je dosegla zastavljen cilj.

V skladu z ZRev-2 mora Agencija nadzor nad revizijskimi družbami, ki ne revidirajo SJI, opraviti najmanj vsakih šest let. V konkretnem primeru je bil nadzor nad revizijsko družbo opravljen prej skladno z upoštevanjem določb Metodologije izbora subjektov in predmetov nadzora.

S tem je bil cilj Agencije v celoti dosežen.

NADZOR NA PODLAGI ZAZNANIH TVEGANJ

Tudi v letu 2025 je Agencija izvajala nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev, pri katerih je na podlagi analize tveganj zaznala povečano tveganje, skladno z upoštevanjem določb že prej navedene metodologije. Agencija pri opravljanju nadzora na podlagi zaznanih tveganj upošteva enake zahteve za izvajanje nadzora kot v rednih nadzorih.

Zastavljeni cilji za leto 2025 izhajajo iz spodnje preglednice:

Tabela 8:

Realizacija ciljev v zvezi z nadzorom na podlagi zaznanih tveganj

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Izvajanje nadzora nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev na podlagi zaznanih tveganj (2 nadzora)	31. 12. 2025	Cilj dosežen

Agencija je, v skladu z zastavljenim ciljem, v letu 2025 opravila nadzor nad kakovostjo dela dveh pooblaščenih revizorjev in s tem izpolnila zastavljen cilj.

REZULTATI VSEH OPRAVLJENIH NADZOROV V LETU 2025

V letu 2025 je Agencija opravljala redni nadzor nad petimi revizijskimi družbami (od tega v dveh iz t.i. skupine BIG 4).

Kot je razvidno iz spodnje tabele, je bilo na podlagi opravljenih nadzorov skupaj 19 ugotovitev, od tega devet pomembnih, pri čemer je treba opozoriti, da rezultati nadzora pri eni revizijski družbi še niso upoštevani v tabeli.

Tabela 9:
Rezultati opravljenih nadzorov nad revizijskimi družbami

Revizijska družba	Pomembne ugotovitve	Ugotovitve	Skupaj	Ukrep / Ocena skladnosti
Revizijska družba 1	4	4	8	Odredba
Revizijska družba 2	2	2	4	-
Revizijska družba 3	2	2	4	-
Revizijska družba 4	1	2	3	-
Revizijska družba 5	Nadzor na dan 31. 12. 2025 še ni bil v celoti zaključen			
Skupaj	9	10	19	

V letu 2025 je Agencija opravljala redni nadzor nad 15 pooblaščenimi revizorji.

Kot je razvidno iz spodnje tabele, je bilo na podlagi opravljenih nadzorov skupaj 79 ugotovitev, od tega 23 pomembnih, pri čemer je treba opozoriti, da rezultati nadzora pri štirih pooblaščenih revizorjih še niso upoštevani v tabeli.

Tabela 10:
Rezultati opravljenih nadzorov nad pooblaščenimi revizorji

Pooblaščen revizor	Pomembne ugotovitve	Ugotovitve	Skupaj	Ukrep / Ocena skladnosti
Pooblaščen revizor 1	11	8	19	Opomin
Pooblaščen revizor 2	3	6	9	-
Pooblaščen revizor 3	3	4	7	-
Pooblaščen revizor 4	2	5	7	-
Pooblaščen revizor 5	2	4	6	-
Pooblaščen revizor 6	1	7	8	-
Pooblaščen revizor 7	1	5	6	-
Pooblaščen revizor 8	-	5	5	-
Pooblaščen revizor 9	-	5	5	-
Pooblaščen revizor 10	-	4	4	-
Pooblaščen revizor 11	-	3	3	-
Pooblaščen revizor 12	Nadzor na dan 31. 12. 2025 še ni bil v celoti zaključen			
Pooblaščen revizor 13	Nadzor na dan 31. 12. 2025 še ni bil v celoti zaključen			
Pooblaščen revizor 14	Nadzor na dan 31. 12. 2025 še ni bil v celoti zaključen			
Pooblaščen revizor 15	Nadzor na dan 31. 12. 2025 še ni bil v celoti zaključen			
Skupaj	23	56	79	

V letu 2025 je Agencija na podlagi rednega nadzora začela dva postopka za izrek ukrepa nadzora, in sicer en postopek zoper revizijsko družbo (odredba o odpravi kršitev), en postopek pa zoper pooblaščenega revizorja (opomin).

Na podlagi rezultatov na področju revidiranja v preučevanem obdobju in ob primerjavi s prejšnjimi Agencija ocenjuje, da se kakovost revidiranja postopno izboljšuje, hkrati pa ponavljajoče in nove ugotovljene pomanjkljivosti opozarjajo na področja, na katerih so potrebne nadaljnje izboljšave.

Ne glede na navedeno pa so tako pred revizijskimi družbami kot pooblaščenimi revizorji številni izzivi in možnosti za izboljšanje upravljanja kakovosti na ravni revizijskih družb in opravljanja revizijskih postopkov.

Agencija na podlagi zahtev 29. člena ZRev-2 in 28. člena Uredbe enkrat letno pripravi poročilo o pregledu kakovosti revidiranja (in tudi ocenjevanja vrednosti).

Poročilo o nadzoru revidiranja in ocenjevanja vrednosti v obdobju 2024/2025 je objavljeno na spletnih straneh Agencije in ponuja celovit pregled rezultatov in ugotovitev nadzornih aktivnosti Agencije na področjih revidiranja in ocenjevanja vrednosti v obdobju 2024/2025.

Več o poročilu je zapisano tudi v nadaljevanju, pod »PREGLEDI POSAMEZNIH PODROČIJ UREDBE IN ZREV-2«.

Nadzorniška metodologija

Agencija je v letu 2025 prenovila nadzorniško metodologijo za izvajanje nadzora nad opravljanjem nalog pooblaščenih revizorjev ter poslovanjem revizijskih družb. Tudi ta temelji na evropski metodologiji CAIM (Common Audit Inspection Methodology), pripravljeni v okviru CEAOB, vsebuje pa prilagoditve slovenskim razmeram in specifikam ter potrebam Agencije.

Glavne dopolnitve metodologije so bile izvedene v smeri podrobnejše obravnave področij, ki jih CAIM ne vključuje, so pa pomembna z vidika izvajanja nadzora in preverjanja spoštovanja izpolnjevanja zakonskih zahtev revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, spremenjenih standardov revidiranja ter MSUK 1 in MSUK 2.

Zastavljeni cilji za leto 2025 izhajajo iz spodnje preglednice:

Tabela 11:
Realizacija
ciljev v zvezi z
nadzorniško
metodologijo
Agencije

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Prenova nadzorniške metodologije za nadzor poslovanja revizijskih družb	31. 12. 2025	Cilj dosežen
Prenova nadzorniške metodologije za nadzor opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev	31. 12. 2025	Cilj dosežen
Začetek oblikovanja nadzorniške metodologije za nadzor izvajanja storitev dajanja zagotovil o poročanju o trajnostnosti	31. 12. 2025	Prestavljeno zaradi objektivnih razlogov

NADZORNIŠKA METODOLOGIJA ZA NADZOR POSLOVANJA REVIZIJSKIH DRUŽB

Nadzorniška metodologija za nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb temelji na evropski metodologiji CAIM (Common Audit Inspection Methodology), pripravljeni v okviru CEAOB, ki pa vsebuje tudi dopolnitve in prilagoditve slovenskim razmeram in specifikam ter tudi potrebam Agencije, za kakovostno izvedbo nadzora nad poslovanjem revizijskih družb.

Agencija vsako leto sproti dopolnjuje metodologijo nadzora nad revizijskimi družbami, v letu 2025 pa je izvedla večjo dopolnitev, in sicer predvsem glede pregleda sistema upravljanja kakovosti v revizijskih družbah v skladu z MSUK 1, kjer so bile spremembe glede na pretekle nadzore največje. Revizijske družbe so v preteklem obdobju pomembno spremenile sistem upravljanja kakovosti, ki temelji na določanju tveganj, obvladovanju teh tveganj in notranjimi kontrolami, ki se izvajajo z namenom zagotavljanja ustreznega upravljanja kakovosti.

Z izvedbo načrtovane spremembe metodologije je cilj dosežen.

NADZORNIŠKA METODOLOGIJA ZA NADZOR OPRAVLJANJA NALOG POOBLAŠČENIH REVIZORJEV

Nadzorniška metodologija za nadzor opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev, tako kot za revizijske družbe temelji na evropski metodologiji CAIM in enako kot to velja pri revizijskih družbah, vsebuje še dopolnitve in prilagoditve slovenskim razmeram in specifikam ter tudi potrebam Agencije, za kakovostno izvedbo nadzora nad delom pooblaščenih revizorjev.

Pri tokratni prenovi metodologije se glavne spremembe nanašajo na prilagoditev prenovljenih Mednarodnih standardov revidiranja in sicer predvsem MSR 260 Obveščanje pristojnih za upravljanje, MSR 600 Posebne presoje – Revizije računovodskih izkazov skupin (vključno z delom revizorjev sestavnih delov), MSR 700 Oblikovanje mnenja in poročanje o računovodskih izkazih ter prilagoditev nadzornih postopkov v povezavi z MSUK 1 Upravljanje kakovosti v podjetjih, ki opravljajo revizije in preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev ter MSUK 2 Ocenjevanje kakovosti posla.

V skladu z navedenimi spremembami prenovljena metodologija vsebuje dodatne zahteve in usmeritve za pregled revizijskih spisov, ki so v pomoč nadzornikom Agencije pri izvajanju nadzora.

Z izvedbo načrtovane spremembe metodologije je cilj dosežen.

NADZORNIŠKA METODOLOGIJA ZA NADZOR IZVAJANJA STORITEV DAJANJA ZAGOTOVIL O POROČANJU O TRAJNOSTNOSTI

Leto 2025 je na področju trajnostnega poročanja prineslo pomembne spremembe na ravni Evropske unije. V okviru prizadevanj za razbremenitev gospodarstva in krepitev konkurenčnosti so bili sprejeti številni ukrepi, ki so se odrazili v sprejemu t. i. zakonodajnega paketa Omnibus ter direktiv »Stop the clock« in »Quick fix«. Ti ukrepi so uvedli pomembne poenostavitve zahtev na področju trajnostnega poročanja ter hkrati bistveno zmanjšali število družb, zavezanih k pripravi poročil o trajnostnosti, s tem pa tudi obseg storitev njihovega revidiranja.

Spremembe zakonodajnega okvira na področju trajnostnega poročanja so imele neposreden vpliv tudi na področje dajanja zagotovil o trajnostnosti. Na ravni Evropske unije je več držav članic posledično prestavilo začetek obveznega revidiranja poročil o trajnostnosti. Zaradi tega tudi na ravni CEAOB delovna skupina, ustanovljena za pripravo metodologije nadzora nad dajanjem zagotovil o trajnostnosti, v letu 2025 še ni pričela z delom.

Ob upoštevanju navedenih okoliščin ter napovedi nadaljnjih prilagoditev in omilitve zahtev na tem področju je Agencija ocenila, da bi bila priprava nacionalne metodologije nadzora v letu 2025 prezgodnja in potencialno neskladna s prihajajočimi evropskimi usmeritvami. Zato je začetek priprave metodologije za nadzor izvajanja storitev dajanja zagotovil o poročanju o trajnostnosti smiselno prestavila v leto 2026, ko bo evropski okvir na tem področju bolj stabilen in vsebinsko jase.

Kot pripravo na začetek priprave metodologije za nadzor izvajanja storitev dajanja zagotovil o poročanju o trajnostnosti je Agencija že v letu 2025 analizirala vsa izdana revizorjeva poročila o omejenem zagotovitlu glede trajnostnega poročanja za leto 2024, prav tako bo v letu 2026 prvič izvedla redni nadzor nad zakonitostjo in kakovostjo dela trajnostnega revizorja s pregledom revizijskega spisa in revizijskih postopkov, ki so bili podlaga za izdajo poročila neodvisnega revizorja o omejenem zagotovitlu glede poročila o trajnostnosti.

Agencija je v zvezi s področjem revidiranja področja trajnostnosti aktivno vključena v delovne skupine znotraj CEAOB in IFIAR. V okviru teh delovnih skupin poteka tudi dialog z največjimi globalnimi revizijskimi mrežami, več od njih je pristope k revidiranju poročil o trajnostnosti tudi že predstavilo regulatorjem, ki sodelujemo v teh skupinah.

Ko bo regulativni okvir glede trajnostnega poročanja in dajanja zagotovil o trajnostnosti jase in dokončen, bo delovanje v teh skupinah pripomoglo k izdelavi enotne metodologije nadzora nad dajanjem zagotovil o trajnostnosti.

Preiskave

Zastavljen cilj Agencije na področju preiskav za leto 2025 izhaja iz spodnje preglednice:

Tabela 12:
Realizacija
ciljev v zvezi s
preiskavami

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Pregled domnevnih nepravilnosti in zbiranje dodatnih informacij na podlagi prejetih prijav (90% predhodnih pregledov začelih v roku 60 dni od prejema prijave)	31. 12. 2025	Cilj presežen

Agencija prejete prijave v zvezi z delom revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev prouči ter v primeru utemeljenih razlogov obravnava navedbe iz prijave. Prav tako prouči vse prejete prijave v zvezi z delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti ter v primeru utemeljenih razlogov, bodisi samostojno bodisi z odstopom Inštitutu kot primarnemu nadzorniku, obravnava navedbe iz prijave.

V letu 2025 je Agencija prejela pet prijav s sumom kršitev pravil revidiranja. Tri prijave je Agencija že obravnavala in na podlagi zbranih informacij in poizvedb ni ugotovila kršitev pravil revidiranja, dve prijavi, ki sta bili prejeti konec leta 2025, pa sta še v obravnavi.

Na področju ocenjevanja vrednosti je Agencija v letu 2025 prejela eno prijavo, in sicer zoper delo pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin, pri čemer je bilo pri predhodnem pregledu prijave ugotovljeno, da Agencija zanjo ni pristojna.

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 k čim bolj sprotni obravnavi posameznih prijav, in sicer je Agencija kot cilj opredelila 90% delež predhodnih pregledov prijav v roku 60 dni od prejema prijave.

Navedeni cilj je v letu 2025 dosegla oz. preseгла, saj je obravnavala prejete prijave v zadanem roku v 100% deležu.

Nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti

Agencija je pristojna za nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti za naročnike, zavezane k obvezni reviziji, ali je predmet ocenjevanja vrednosti v lasti subjekta, zavezanega k obvezni reviziji, ali je ocenjevani subjekt zavezan k obvezni reviziji. Nadzor se izvaja z namenom zagotavljanja skladnosti z veljavnimi pravili ocenjevanja vrednosti in varovanja javnega interesa.

Osnova za izbor pooblaščenih ocenjevalcev ter izbor ocen vrednosti, ki bodo vključene v nadzor, je načrt opravljanja nadzora nad delom pooblaščenih ocenjevalcev, ki ga na podlagi ZRev-2 sprejme strokovni svet Inštituta. Inštitut po opravljenih nadzorih v primerih, kjer je Agencija pristojna za izvajanje javnega nadzora nad pooblaščenimi ocenjevalci, Agenciji posreduje nadzorno dokumentacijo.

Agencija prejeto dokumentacijo pregleda in v primeru ugotovljenih kršitev pravil ocenjevanja vrednosti začne postopek za izrek ukrepa nadzora.

Za leto 2025 si je Agencija zastavila cilj, kot izhaja iz spodnje preglednice:

Tabela 13:
Realizacija
ciljev v zvezi z
nadzorom nad
pooblaščenimi
ocenjevalci
vrednosti

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Opravljen pregled nadzorne dokumentacije v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti (90% pregledov izvedenih v roku 60 dni od prejema dokumentacije)	31. 12. 2025	Cilj presežen

Agencija je v letu 2025 pregledala nadzorno dokumentacijo 20 pooblaščenih ocenjevalcev.

Pri treh pooblaščenih ocenjevalcih so bile ugotovljene pomembnejše kršitve pravil ocenjevanja vrednosti, zato je Agencija zoper njih uvedla postopke za izrek ukrepa nadzora, od katerih je bil eden v letu 2025 tudi pravnomočno zaključen z izrekom ukrepa nadzora, dva postopka pa sta še v teku.

Agencija se je zavezala k doseganju ažurne izvedbe pregledov, in sicer je kot cilj opredelila 90% delež pregledov nadzorne dokumentacije v roku 60 dni od prejema dokumentacije.

Navedeni cilj je v letu 2025 dosegla oz. preseгла, saj je preglede izvedla v zadanem roku v 100% deležu.

Pregledi posameznih področij uredbe in ZRev-2

Agencija mora vsako leto pripraviti različna poročila o dejavnostih, ki jih izvaja na področju nadzora in regulative, ki pokrivajo tako revizijski trg kot področje ocenjevanja vrednosti. Poročila se pripravljajo bodisi na podlagi zahtev ZRev-2 in/ali Uredbe bodisi kot dodatna poročila. Agencija jih pripravlja z namenom doseganja strateškega cilja dviga ravni kakovosti revidiranja in ocenjevanja vrednosti, to je seznaniti zainteresirano javnost z bistvenimi nadzorniškimi ugotovitvami ter z namenom osveščanja, kako lahko revizijske družbe, pooblaščenih revizorji in pooblaščenih ocenjevalci vrednosti v prihodnosti izboljšajo kakovost svojega dela.

ZRev-2 v 29. členu (javnost poročil Agencije) Agenciji med drugim nalaga pripravo in objavo:

- poročila o pregledu kakovosti revidiranja in ocenjevanja vrednosti, ki vsebuje glavne ugotovitve pregleda;
- poročila o vseh upravnih ukrepih in vseh izrečenih sankcijah pooblaščenim revizorjem in revizijskim družbam v zbirni obliki.

V točki (c) 28. člena (Preglednost pristojnih organov) Uredbe je določeno, da nacionalni pristojni organi na področju revidiranja SJI (v Sloveniji je to Agencija) pripravijo in objavijo letno poročilo o splošnih rezultatih sistema zagotavljanja kakovosti, ki vključuje informacije o izdanih priporočilih, nadaljnjem spremljanju priporočil, sprejetih nadzornih ukrepih in naloženih sankcijah. Vključuje tudi količinske informacije in druge ključne informacije v zvezi z uspešnostjo in učinkovitostjo sistema zagotavljanja kakovosti.

Agencija je v letu 2025 zaradi boljše preglednosti pri pripravi in objavi poročil uvedla spremembo, in sicer je poročila objavila ločeno in ne več v okviru Poročila o delu Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, kot je bila to praksa za obdobja od 2021/2022 do 2023/2024.

Poleg navedenih poročil Agencija vsako leto pripravi poročilo o analizi revizijskega trga v Republiki Sloveniji, kjer so na enem mestu zbrane ključne informacije o dogajanju in stanju revizijskega trga za posamezno obdobje, med drugim najnovejši podatki o poslovanju revizijskih družb ter ključnih spremembah in trendih, ki zaznamujejo revizijski trg v Sloveniji.

Za leto 2025 si je Agencija zastavila cilje, kot izhaja iz spodnje preglednice:

Tabela 14:

Realizacija ciljev
v zvezi s pripravo
poročil po
področjih Uredbe
in ZRev-2

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Priprava Poročila o pregledu kakovosti revidiranja in ocenjevanja vrednosti, ki vsebuje glavne ugotovitve pregleda	31. 12. 2025	Cilj dosežen
Priprava Poročila o vseh upravnih ukrepih in vseh izrečenih sankcijah pooblaščenim revizorjem in revizijskim družbam v zbirni obliki	31. 12. 2025	Cilj dosežen
Priprava Poročila o revizijskem trgu v Republiki Sloveniji	31. 12. 2025	Cilj dosežen

Vsa poročila so objavljena tudi na spletnih straneh Agencije, s čimer so bili zastavljeni cilji doseženi, njihovi kratki povzetki pa sledijo v nadaljevanju poročila.

POROČILO O PREGLEDU KAKOVOSTI REVIDIRANJA IN OCENJEVANJA VREDNOSTI

Agencija je v letu 2025, na podlagi zahtev Uredbe in ZRev-2 ter v skladu z načrtom dela, pripravila **Poročilo o pregledu kakovosti revidiranja in ocenjevanja vrednosti v obdobju 2024/2025** in ga objavila na spletnih straneh ([povezava](#)).

Poročilo ponuja celovit pregled rezultatov in ugotovitev nadzornih aktivnosti Agencije na področjih revidiranja in ocenjevanja vrednosti v obdobju 2024/2025, njegov namen pa je seznaniti zainteresirano javnost z bistvenimi nadzorniškimi ugotovitvami ter osveščanje, kako lahko revizijske družbe, pooblaščenim revizorji in pooblaščenim ocenjevalci vrednosti v prihodnosti izboljšajo kakovost svojega dela.

V nadaljevanju povzemamo bistvene poudarke poročila.

V obdobju 2024/2025 (od 1. 7. 2024 do 30. 6. 2025) je Agencija izvajala nadzor v osmi nadzorniški sezoni. Nadzorniški pristop je bil zasnovan na tveganjih in usklajen z metodologijami na ravni Evropske unije (CAIM) ter smernicami Odbora evropskih organov za nadzor revidiranja (CEAOB).

Agencija je pri svojem delu sledila tudi strateškim ciljem iz Strategije za obdobje 2022–2027, zlasti cilju dviga kakovosti revidiranja in ocenjevanja vrednosti. Posebnost obravnavanega obdobja je bila tudi razširitev pristojnosti Agencije na področje dajanja zagotovil o trajnostnosti, ki je bila uvedena z novelo ZRev-2C.

Revizijske družbe so v letu 2025 tovrstne storitve izvajale prvič, Agencija pa je vzpostavila ustrezne nadzorne in regulatorne podlage za izvajanje nadzora tudi na tem področju.

Nadzor na področju revidiranja – splošni pregled

V obdobju 2024/2025 je ANR opravila nadzor nad kakovostjo dela sedmih revizijskih družb in 23 pooblaščenih revizorjev, pri čemer je bilo pregledanih 28 revizijskih spisov.

Nadzori so obsegali presojo skladnosti poslovanja revizijskih družb in dela pooblaščenih revizorjev z ZRev-2, Uredbo (EU) št. 537/2014, Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR), standardi upravljanja kakovosti (MSUK 1 in MSUK 2) ter drugimi veljavnimi pravili revidiranja. Poseben poudarek je bil namenjen sistemom upravljanja kakovosti, revizijski dokumentaciji ter obravnavi področij z večjim tveganjem za pomembne napačne navedbe.

Rezultati nadzorov kažejo, da se povprečno število pomembnih ugotovitev na ravni revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev v zadnjih nadzorniških sezonah postopno zmanjšuje, kar Agencija ocenjuje kot pozitiven trend in tudi rezultat sistematičnega nadzora ter spremljevalnih razvojnih aktivnosti.

Ključne ugotovitve nadzora nad revizijskimi družbami

Na ravni revizijskih družb je Agencija v obdobju 2024/2025 ugotovila skupaj 37 ugotovitev, od tega 11 pomembnih ugotovitev. Pomembne ugotovitve so se nanašale predvsem na naslednja področja:

- **Sistem upravljanja kakovosti:** pri več revizijskih družbah so bile ugotovljene pomanjkljivosti v zasnovi ali izvajanju sistema upravljanja kakovosti, zlasti v povezavi z določitvijo ciljev kakovosti, dokumentiranjem postopkov spremljanja in odprave pomanjkljivosti ter izvajanjem letnega ovrednotenja sistema kakovosti.
- **Revizijska dokumentacija:** ugotovljene so bile pomanjkljivosti pri pripravi, zaključevanju in hrambi revizijske dokumentacije, zlasti pri uporabi IT-orodij in zagotavljanju sledljivosti opravljenega dela, kar lahko vpliva na dokazljivost izvedenih revizijskih postopkov.
- **Intelektualni viri za izvajanje poslov:** pomanjkljive ali neustrezno posodobljene metodologije, zlasti na področju revizijskega vzorčenja in pregleda razkritij v računovodskih izkazih.
- **Ocenjevanje in nagrajevanje pooblaščenih revizorjev:** ugotovljeno je bilo pomanjkanje formaliziranih postopkov in jasnih kriterijev za ocenjevanje kakovosti dela ter povezovanje kakovosti z nagrajevanjem.
- **Zagotavljanje neodvisnosti in pogodbeno sodelovanje:** posamezne pomanjkljivosti pri urejanju pogodbenih razmerij z zunanjimi sodelavci ter pri dokumentiranju presoj neodvisnosti.

Agencija v obdobju 2024/2025 zoper nobeno od v tem obdobju nadziranih revizijskih družb ni začela postopka za izrek ukrepa nadzora. Vse ugotovljene pomanjkljivosti so revizijske družbe odpravile na podlagi predloženih in realiziranih akcijskih načrtov, kar Agencija ocenjuje kot ustrezen odziv subjektov nadzora.

Ključne ugotovitve nadzora nad pooblaščenimi revizorji

Na ravni pooblaščenih revizorjev je Agencija v obdobju 2024/2025 ugotovila 36 pomembnih ugotovitev in 105 drugih ugotovitev. Povprečno število pomembnih ugotovitev na posameznega pooblaščenega revizorja se je še dodatno zmanjšalo in znašalo 1,6, kar predstavlja nadaljevanje pozitivnega trenda iz preteklih obdobj.

Pomembne ugotovitve na ravni revizijskih spisov so se nanašale predvsem na:

- **Revidiranje računovodskih postavk in razkritij:** največ pomembnih ugotovitev je bilo ugotovljenih pri revidiranju prihodkov, finančnih naložb, zalog ter neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev. Pogoste so bile pomanjkljivosti pri načrtovanju in izvajanju revizijskih postopkov ter pri pridobivanju zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov.
- **Revizijsko dokumentacijo:** neustrezno dokumentirani revizijski postopki, pomanjkljiva sledljivost opravljenega dela in neupoštevanje zahtev MSR 230.
- **Revizijsko vzorčenje in analitični postopki:** nepravilna uporaba metod vzorčenja ter neupravičeno zanašanje na analitične postopke.
- **Vključevanje revizorjevih veščakov:** pomanjkljiva presoja usposobljenosti, neodvisnosti in obsega dela veščakov ter neustrezna dokumentacija teh presoj.
- **Revizorjevo poročilo:** neskladnosti v vsebini in razkritjih v revizorjevih poročilih.

Na podlagi teže ugotovitev je Agencija (od v obdobju 2024/2025 nadziranih pooblaščenih revizorjev) v enem primeru začela postopek za izrek ukrepa nadzora in pooblaščenemu revizorju izrekla ukrep nadzora opomin.

Nadzor na področju ocenjevanja vrednosti

Agencija je v obdobju 2024/2025 izvajala javni nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti v primerih, ko so ti izvajali ocenjevanja vrednosti za subjekte, zavezane k obvezni reviziji, oziroma kadar je bil predmet ocenjevanja povezan s takim subjektom. Nadzor se je izvajal v skladu z ZRev-2 in ob upoštevanju sprememb novele ZRev-2C, kjer so jasneje navedene pristojnosti Agencije na tem področju.

V obravnavanem obdobju je Agencija pregledala nadzorno dokumentacijo štirinajstih pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, in sicer devet pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin ter pet pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij. Nadzore je opravil Inštitut, ki je Agenciji posredoval celotno nadzorno dokumentacijo skupaj s strokovnimi mnenji. Agencija je prejeto dokumentacijo proučila in na tej podlagi presojala skladnost izvedenih ocen vrednosti s Hierarhijo pravil ocenjevanja vrednosti ter odločala o nadaljnjih postopkih.

Agencija je v obdobju 2024/2025 zaključila dvanajst nadzorov kakovosti dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti. Pri treh pooblaščenih ocenjevalcih so bile ugotovljene kršitve pravil ocenjevanja vrednosti, zaradi česar je strokovni svet Agencije začel postopke za izrek ukrepov nadzora, ki so se v večini primerov zaključili z izrekom opomina ali opozorila. Ugotovljene kršitve so se nanašale predvsem na neustrezno izbiro metod ocenjevanja vrednosti, uporabo neprimerljivih vhodnih podatkov ter pomanjkljivo utemeljitev ključnih predpostavk.

Skupno je Agencija pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti v obdobju 2024/2025 izdala sedem upravnih aktov. Pri izrekanju ukrepov nadzora je smiselno uporabljala določbe ZRev-2, ki urejajo nadzor nad revidiranjem, ter upoštevala načelo sorazmernosti. Agencija ocenjuje, da ugotovitve nadzorov na tem področju predstavljajo pomembno podlago za nadaljnje usmerjanje nadzora in razvoj aktivnosti z namenom dviga kakovosti ocenjevanja vrednosti.

Sklepna ocena poročila

Rezultati nadzorov v obdobju 2024/2025 potrjujejo pomembno vlogo Agencije pri zagotavljanju kakovosti, preglednosti in zaupanja v revidiranje ter ocenjevanje vrednosti v Republiki Sloveniji. Ugotovitve kažejo na postopno izboljševanje kakovosti dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev ter na večjo zrelost sistemov upravljanja kakovosti, kar je mogoče pripisati tudi sistematičnemu, na tveganjih usmerjenemu nadzoru Agencije.

Hkrati nadzori razkrivajo tudi področja, kjer so potrebne nadaljnje izboljšave, zlasti na področju revizijske dokumentacije, metodološke doslednosti, presoje kompleksnih računovodskih ocen ter ustreznega vključevanja revizorjevih veščakov. Ugotovitve na teh področjih predstavljajo pomembno usmeritev za nadaljnje nadzorniške in regulatorne aktivnosti Agencije ter za ciljno usmerjeno komunikacijo z deležniki.

Na področju ocenjevanja vrednosti nadzori potrjujejo pomen aktivne vloge Agencije pri zagotavljanju skladnosti z veljavnimi pravili in standardi, zlasti v primerih, ko so ocene vrednosti pomemben del računovodskega poročanja subjektov v javnem interesu.

Agencija bo tudi v prihodnje izvajala nadzor z jasnim poudarkom na varovanju javnega interesa, dvigu kakovosti revidiranja, dajanja zagotovil o trajnostnosti in ocenjevanja vrednosti ter krepitvi zaupanja v finančno poročanje. Pri tem bo nadaljevala z razvojem nadzorniških metodologij, spremljanjem mednarodnih dobrih praks ter aktivnim sodelovanjem v evropskih in mednarodnih nadzorniških skupinah, s ciljem dolgoročnega izboljševanja kakovosti revidiranja v Sloveniji.

POROČILO O IZREČENIH UKREPIH NADZORA REVIZIJSKIM DRUŽBAM IN POOBLAŠČENIM REVIZORJEM V OBDOBJU 2024/2025

Skladno s četrtrim odstavkom 29. člena ZRev-2 Agencija enkrat letno sestavi poročilo o vseh upravnih ukrepih in vseh izrečenih sankcijah pooblaščenim revizorjem in revizijskim družbam v zbirni obliki. Tako je tudi konec leta 2025 pripravila **Poročilo o izrečenih ukrepih nadzora revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem v obdobju 2024/2025** in ga objavila na spletnih straneh ([povezava](#)).

V nadaljevanju povzemamo bistvene poudarke poročila.

Poročilo o izrečenih ukrepih nadzora za obdobje od 1. julija 2024 do 30. junija 2025 zagotavlja pregleden vpogled najpogostejših kršitev pravil revidiranja in v ukrepe, ki jih je Agencija v tem obdobju pravnomočno izrekla. Poročilo je namenjeno javnosti, revizorjem in drugim deležnikom ter predstavlja pomembno podlago za razumevanje trendov na področju kakovosti revidiranja.

Pristojnosti in okvir izrekanja ukrepov nadzora

Agencija na podlagi neposrednih in posrednih nadzorov nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev v primeru utemeljenega suma kršitev pravil revidiranja po uradni dolžnosti začne postopek za izrek ukrepa nadzora. Vrste ukrepov so določene v ZRev-2 in obsegajo zlasti odredbe o odpravi kršitev in naložitvi popraviljalnih ukrepov, opozorila, opomine ter strožje ukrepe, kot so začasne prepovedi ali odvzem dovoljenja.

Pri izbiri posameznega ukrepa Agencija dosledno upošteva težo in naravo kršitve, vse okoliščine konkretnega primera, načelo sorazmernosti, načelo stopnjevanja ukrepov ter cilj ohranjanja zaupanja v kakovost opravljanja revizijskih storitev. Vsi ukrepi, predstavljeni v poročilu za obdobje 2024/2025, so pravnomočno zaključeni.

Pregled izrečenih ukrepov v obdobju 2024/2025

V obravnavanem obdobju je Agencija izrekla skupno šest ukrepov nadzora, in sicer dva ukrepa revizijskim družbam ter štiri ukrepe pooblaščenim revizorjem. Skupno število izrečenih ukrepov ostaja primerljivo s preteklimi obdobji, kar kaže na relativno stabilno stanje na področju sankcioniranja, hkrati pa potrjuje kontinuirano in dosledno izvajanje nadzorne funkcije Agencije.

Izrečeni ukrepi so zajemali predvsem odredbe o odpravi kršitev in opomine, v enem primeru pa je bilo pooblaščenemu revizorju izrečeno opozorilo, ki predstavlja nov, milejši ukrep nadzora, uveden z zadnjo novelo ZRev-2.

Ključne ugotovitve in ukrepi zoper revizijske družbe

V obdobju 2024/2025 je Agencija izrekla dva ukrepa nadzora zoper revizijski družbi, oba na podlagi ugotovitev rednega nadzora nad njihovim poslovanjem. Ugotovljene kršitve so se nanašale predvsem na pomanjkljivosti pri notranjem obvladovanju kakovosti in neskladnosti z zahtevami glede revizijske dokumentacije.

Pri eni revizijski družbi je bilo ugotovljeno, da revizijski spisi niso bili pravočasno zaključeni in da je bila revizijska dokumentacija spreminjana po poteku 60-dnevnega roka po podpisu revizorjevega poročila. Agencija je izdala odredbo o odpravi kršitev in naložila sprejem ustreznih usmeritev in postopkov za zagotavljanje pravočasnega in pravnega zaključevanja revizijskih spisov. Ker revizijska družba sprva ni ustrezno odpravila ugotovljenih pomanjkljivosti, je Agencija izdala dodatno odredbo z natančnejšimi zahtevami.

V drugem primeru so bile ugotovljene resnejše in vsebinsko raznolike kršitve, vključno z nespoštovanjem zahtev glede rotacije ključnega revizijskega partnerja, pomanjkljivimi usmeritvami in postopki v zvezi z revizijsko dokumentacijo ter nepravilnim in nepopolnim poročanjem Agenciji. Agencija je revizijski družbi naložila več popraviljalnih ukrepov, med drugim izločitev ključnega revizijskega partnerja iz posameznih revizij, vzpostavitev ustreznih postopkov za zagotavljanje rotacije, izboljšanje notranjega obvladovanja kakovosti ter odpravo nepravilnosti v poročanju.

Ugotovitve nadzora pri revizijskih družbah potrjujejo, da ostajajo pravočasno zaključevanje revizijske dokumentacije, dosledno spoštovanje pravil o rotaciji ter pravilno poročanje Agenciji ključna tveganja, ki zahtevajo stalno pozornost in učinkovite notranje kontrolne mehanizme.

Ključne ugotovitve in ukrepi zoper pooblaščenih revizorje

V obdobju 2024/2025 je Agencija izrekla štiri ukrepe nadzora zoper pooblaščenih revizorje. Trije ukrepi so bili izrečeni v obliki opomina, en ukrep pa v obliki opozorila. Kršitve pravil revidiranja so bile ugotovljene tako v okviru rednih nadzorov kot tudi spremljevalnih nadzorov in preiskav na podlagi prijav.

Najpogostejše ugotovljene kršitve pri pooblaščenih revizorjih so se nanašale na pomanjkljivo načrtovanje in izvajanje revizijskih postopkov, neustrezno dokumentiranje revizijskih dokazov ter neupoštevanje zahtev Mednarodnih standardov revidiranja. Posebej so izstopale pomanjkljivosti pri obravnavi tveganj pomembno napačnih navedb, vključno s tveganji prevare, ter pri revidiranju kompleksnih področij, kot so konsolidacija skupin, neopredmetena sredstva, prihodki, naložbe in odloženi davki.

Pri revizijah skupin so bile ugotovljene pomembne pomanjkljivosti pri vključevanju revizorjev sestavnih delov, določitvi pomembnosti, načrtovanju revizije skupine in nadzoru nad delom revizorjev v tujini. Prav tako so bile ugotovljene kršitve v zvezi s spreminjanjem revizijske dokumentacije po zaključku revizijskega spisa ter pomanjkljivosti pri uporabi dela revizorjevih veščakov.

V enem primeru je Agencija pooblaščenemu revizorju izrekla opozorilo kot milejši ukrep nadzora, pri čemer je upoštevala, da gre za prvo ugotovljeno kršitev v daljšem obdobju. Ta ukrep ima izrazit preventivni značaj in prispeva k zgodnjemu odpravljanju nepravilnosti brez strožjih sankcij.

Sklepna ocena

Poročilo o izrečenih ukrepih nadzora za obdobje 2024/2025 potrjuje, da Agencija pri izvajanju nadzora in sankcioniranja dosledno sledi načelom zakonitosti, sorazmernosti in varovanja javnega interesa. Čeprav skupno število izrečenih ukrepov ostaja primerljivo s preteklimi leti, ugotovljene kršitve razkrivajo ponavljajoča se tveganja, zlasti na področjih revizijske dokumentacije, notranjega obvladovanja kakovosti, poročanja Agenciji ter izvajanja kompleksnih revizijskih postopkov.

Velik del ugotovljenih pomanjkljivosti se odpravi že v okviru nadzornih postopkov, kar potrjuje pomembno preventivno vlogo Agencije. V primerih, ko kršitve presegajo raven strokovnih pomanjkljivosti ali predstavljajo resno odstopanje od pravil revidiranja, pa Agencija z izrekanjem ukrepov nadzora učinkovito zagotavlja zaščito javnega interesa, integriteto finančnega poročanja in zaupanja v revizijsko stroko.

POROČILO O REVIZIJSKEM TRGU

Agencija je skladno z načrtom dela v letu 2025 pripravila **Poročilo o analizi revizijskega trga v Sloveniji v obdobju 2024/2025** in ga objavila na spletnih straneh ([povezava](#)).

Namen analize in vloga Agencije

Agencija v skladu s svojimi zakonskimi pristojnostmi redno spremlja in analizira razvoj revizijskega trga v Republiki Sloveniji. Namen analize revizijskega trga je zagotoviti celovit, pregleden in na podatkih temelječ vpogled v strukturo trga, njegove razvojne trende, stopnjo koncentracije, cenovna gibanja ter kakovost opravljanja revizijskih storitev. Analiza predstavlja pomembno podlago za izvajanje nadzorne funkcije Agencije ter za oblikovanje prihodnjih regulatornih in razvojnih usmeritev.

Poročilo o analizi revizijskega trga v Sloveniji za obdobje 2024/2025 zajema podatke za obdobje od 1. januarja 2024 do 31. avgusta 2025 in temelji na podatkih, o katerih so revizijske družbe poročale Agenciji v okviru mesečnega in letnega poročanja, ter na javno dostopnih podatkih AJPES. S tem Agencija zagotavlja, da so ugotovitve analize utemeljene na preverljivih, primerljivih in reprezentativnih informacijah.

Splošne značilnosti revizijskega trga

Revizijski trg v Sloveniji ostaja razmeroma zrel in stabilen. V letu 2024 so celotni prihodki revizijskih družb znašali 51,3 milijona EUR, kar predstavlja 12,7% povečanje glede na leto 2023. Rast prihodkov je posledica več dejavnikov, med drugim višjih cen revizijskih storitev, povečane kompleksnosti revizijskih postopkov, strožjih regulatornih zahtev ter vpliva priporočila Agencije o minimalnem obsegu časa za posamezni posel revidiranja, ki prispeva k ustrežnejšemu vrednotenju opravljenega dela.

Struktura prihodkov kaže, da revizije računovodskih izkazov ostajajo temeljna dejavnost revizijskih družb, saj predstavljajo več kot 70% vseh prihodkov. Dodatno se postopno povečuje pomen drugih poslov dajanja zagotovil, vključno s posli dajanja zagotovil o trajnostnosti ter nerevizijskih storitev, ki pa jih revizijske družbe izvajajo ob doslednem upoštevanju omejitev glede neodvisnosti.

Struktura trga in koncentracija

Največji delež revizijskega trga še naprej obvladujejo največje revizijske družbe, zlasti t. i. Big 4 revizijske družbe, ki so v letu 2024 ustvarile približno 52% vseh prihodkov revizijskega trga. Deset največjih revizijskih družb je skupaj ustvarilo skoraj tri četrtine vseh prihodkov, kar potrjuje visoko stopnjo koncentracije trga, primerljivo z drugimi državami članicami EU.

Kljub temu analiza kaže tudi na postopno krepitev nekaterih srednje velikih in manjših revizijskih družb, zlasti na segmentu revizij računovodskih izkazov manjših in srednje velikih gospodarskih subjektov. Takšen razvoj prispeva k večji raznolikosti ponudnikov revizijskih storitev ter krepi konkurenčnost na posameznih tržnih segmentih.

Kadrovska struktura revizijskih družb ostaja relativno stabilna. Na dan 31. 12. 2024 je bilo v 48 revizijskih družbah zaposlenih 493 oseb, od tega 119 pooblaščenih revizorjev. Po večletnem upadanju se je število pooblaščenih revizorjev stabiliziralo, v drugi polovici leta 2025 pa je ponovno zaznati rast, kar Agencija ocenjuje kot pozitiven signal za dolgoročno vzdržnost revizijske stroke.

Revizorjeva mnenja in cene revizijskih storitev

V obdobju prvih osmih mesecev leta 2025 je bilo izdanih 96% neprilagojenih mnenj, kar pomeni, da je večina revidiranih računovodskih izkazov brez pomembno napačnih navedb v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja. Delež mnenj s pridržki se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšal, odklonilna mnenja in zavrnitve mnenja pa ostajajo redka.

Kot izhaja iz poročanja revizijskih družb, je bilo za leto 2024 (do 30. 9. 2025) opravljenih 2.559 revizij računovodskih izkazov, za leto 2023 (do 31. 8. 2024) 2.541 revizij računovodskih izkazov. Povprečna pogodbeni cena opravljene revizije za leto 2024 je znašala 13.089 EUR, za 2023 12.494 EUR. Navedeno pomeni, da se je povprečna cena opravljene revizije za leto 2024 glede na leto 2023 zvišala za 4,7%.

Revizije subjektov javnega interesa

Pomembna sprememba v obdobju 2024/2025 je bila sprememba definicije SJI v ZGD-1, zaradi katere se je njihovo število bistveno zmanjšalo. Konec leta 2024 je bilo v Sloveniji 87 družb SJI, kar je skoraj polovico manj kot leto prej. Posledično se je zmanjšalo tudi število revizijskih družb, ki opravljajo revizije SJI.

Kljub zmanjšanju obsega ostajajo revizije SJI pomemben segment revizijskega trga, saj zajemajo finančno in sistemsko najpomembnejše gospodarske subjekte. V letu 2024 so Big 4 revizijske družbe opravile približno 63% vseh revizij SJI, kar potrjuje njihovo prevladujočo vlogo na tem segmentu trga.

Revidiranje poročil o trajnostnosti

Leto 2025 je zaznamovalo tudi prvo obdobje izvajanja dajanja zagotovil o trajnostnih poročilih v skladu z novo zakonodajo. Za poslovno leto 2024 je osem revizijskih družb skupaj opravilo 32 revizij poročil o trajnostnosti. Povprečna cena teh storitev je znašala 48.674 EUR, kar odraža kompleksnost in strokovno zahtevnost tovrstnih poslov.

Agencija ugotavlja, da bo nadaljnji razvoj tega segmenta v veliki meri odvisen od implementacije evropskih ukrepov v okviru t. i. Omnibusa, zlasti »Stop the clock« direktive, ki zamika obveznosti trajnostnega poročanja za določene skupine družb. Obdobje do polne uveljavitve trajnostnega poročanja bo ključno za oblikovanje ustreznih strokovnih praks in metodologij.

Sklepna ocena

Analiza revizijskega trga za obdobje 2024/2025 potrjuje stabilno rast trga, visoko raven koncentracije ter postopno prilagajanje revizijske stroke novim regulatornim in strokovnim zahtevam. Agencija ocenjuje, da so ukrepi, sprejeti v zadnjih letih, zlasti na področju minimalnega obsega revizijskega dela, pozitivno vplivali na kakovost revizijskih storitev.

Revizijski trg v Sloveniji ostaja pomemben steber finančne in gospodarske stabilnosti. Agencija bo tudi v prihodnje z analitičnim spremljanjem trga, nadzornimi aktivnostmi in regulatornimi usmeritvami aktivno prispevala k zagotavljanju kakovosti revidiranja, transparentnosti trga ter krepitevi zaupanja javnosti v revizijsko stroko.

Nadzor nad poročili o preglednosti revizijskih družb, ki revidirajo SJI

Za leto 2025 si je Agencija zastavila cilj opraviti nadzor nad letnimi poročili o preglednosti revizijskih družb, ki revidirajo SJI, kar je bilo v celoti doseženo, kot izhaja iz spodnje preglednice:

Tabela 15:

Realizacija ciljev v zvezi z nadzorom nad poročili o preglednosti

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Nadzor nad letnimi poročili o preglednosti revizijskih družb, ki revidirajo SJI (16 nadzorov)	30. 6. 2025	Cilj dosežen

Agencija je tudi v letu 2025 v okviru svojih nadzornih aktivnosti izvedla tematski nadzor nad objavljenimi poročili o preglednosti revizijskih družb, ki so v poslovnem letu 2024 izvajale obvezne revizije SJI. V nadzor je bilo vključenih 16 revizijskih družb. Obveznost vsakoletne objave poročila o preglednosti na spletni strani revizijske družbe izhaja iz 13. člena Uredbe, ki določa tako rok objave, kot tudi vsebinske zahteve poročila.

Nadzor je bil usmerjen v preverjanje pravočasnosti in ustreznosti objave poročil o preglednosti, skladnosti njihove vsebine z zahtevami 13. člena Uredbe in 79. člena ZRev-2 ter ukrepanje ob zaznanih nepravilnostih. Na podlagi opravljenega nadzora je Agencija ugotovila, da revizijske družbe v večini primerov spoštujejo zakonsko določene vsebinske zahteve iz drugega odstavka 13. člena Uredbe, pri čemer so bile morebitne ugotovljene pomanjkljivosti obravnavane skladno s pristojnostmi Agencije.

V letu 2025 se je Agencija osredotočila predvsem na preverjanje pravočasne in ustrezne objave poročil o preglednosti, kar je bilo povezano s spremembo ZRev-2, ki je začela veljati 19. 10. 2024 in po kateri se je spremenila opredelitev SJI. Zaradi spremembe opredelitve SJI so nekatere revizijske družbe napačno sklepale, da obveznost priprave poročila o preglednosti zanje ne velja več, čeprav so v poslovnem letu 2024 še izvajale obvezne revizije SJI.

Agencija je ugotovila, da so bile zaznane pomanjkljivosti povezane z razumevanjem zakonodajnih sprememb glede statusa SJI, pravočasnostjo objav poročil o preglednosti ter z obveščanjem Agencije oziroma vnosom podatkov v Register revizijskih družb.

Tabela 16:

Seznam revizijskih družb, ki so v letu 2025 izvajale revizije SJI (za leto 2024)

Zap. št.	Revizijska družba	% prihodkov SJI glede na celotne prihodke 2023	Povezava do objavljenega poročila o preglednosti (spletna stran revizijske družbe)
1	DELOITTE REVIZIJA d.o.o.	37,42	DELOITTE 2024
2	BDO Revizija d.o.o.	27,92	BDO 2024
3	KPMG SLOVENIJA d.o.o.	27,00	KPMG 2024
4	BM VERITAS REVIZIJA d.o.o.	24,89	BM VERITAS 2024
5	ERNST & YOUNG d.o.o.	20,99	EY 2024
6	GRANT THORNTON AUDIT d.o.o.	13,32	GRANT THORNTON 2024
7	PRICEWATERHOUSECOOPERS d.o.o.	13,31	PwC 2024
8	FORVIS MAZARS d.o.o.	13,13	Forvis Mazars 2024
9	REVIDICOM d.o.o.	9,93	REVIDICOM 2024
10	RESNI d.o.o.	9,03	RESNI 2024
11	UHY d.o.o.	8,34	UHY 2024
12	LoRev d.o.o.	6,40	LoRev 2024
13	RÖDL & PARTNER d. o. o.	5,19	Rödl & Partner 2024
14	AUDITOR revizijska družba d.o.o. Ptuj	4,55	AUDITOR 2024
15	ABECEDA - revizijska družba d.o.o.	3,20	ABECEDA 2024
16	PIT Leitner d.o.o.	1,61	PIT LEITNER 2024

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.

Tudi letos sta bila zastavljena cilja na tem področju vezana na doseganje ažurnosti pri odločanju o prejetih zahtevah, kot izhaja iz spodnje preglednice:

Tabela 17:
Realizacija
ciljev zvezi z
licenciranjem in
preverjanjem
izpolnjevanja
pogojev

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Odločiti o zahtevi za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja oziroma izdajo dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti v dveh mesecih od prejema popolne zahteve (100% delež odločitev v zastavljenem roku)	31. 12. 2025	Cilj dosežen
Odločiti o zahtevi za izdajo oziroma podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma nalog dajanja zagotovil o trajnostnosti v tridesetih dneh od prejema popolne zahteve (100% delež odločitev v zastavljenem roku)	31. 12. 2025	Cilj dosežen

Agencija je v letu 2025 dvema družbama izdala dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, s čimer sta postali revizijski družbi. Ker je v istem obdobju dvema družbama prenehalo dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, se število revizijskih družb ni spremenilo in je bilo tudi **konec leta 2025 v register vpisanih 48 revizijskih družb**.

Agencija je v letu 2025 izdala 22 dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, od tega sta bili dve ponovno izdani osebam, ki jima je to v letu 2025 poteklo, eno je bilo ponovno izdano osebi, ki je imela nazadnje veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v letu 2022, kar 19 dovoljenj pa je bilo izdano novim pooblaščenim revizorjem. Agencija je v letu 2025 75 pooblaščenim revizorjem, ki jim je poteklo dovoljenje in so izpolnjevali vse pogoje, za tri leta podaljšala dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. V letu 2025 je desetim pooblaščenim revizorjem prenehalo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

Število pooblaščenih revizorjev se je povečalo iz 167 v letu 2024 na 177 konec leta 2025.

V letu 2025 se je nadaljevala izdaja dovoljenj revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem za dajanje zagotovil o trajnostnosti.

Agencija je v letu 2025 41 pooblaščenim revizorjem izdala dovoljenje za dajanje zagotovil o trajnostnosti, od tega so bile štiri ponovne izdaje osebam, ki dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti niso pravočasno podaljšale in 37 novih dovoljenj za dajanje zagotovil o trajnostnosti. 29 pooblaščenim revizorjem je Agencija v letu 2025 podaljšala dovoljenje za dajanje zagotovil o trajnostnosti. Enemu pooblaščenemu revizorju je v letu 2025 prenehalo dovoljenje za dajanje zagotovil o trajnostnosti. Skupaj je **konec leta 2025 imelo 92 pooblaščenih revizorjev tudi dovoljenje za dajanje zagotovil o trajnostnosti (2024: 56)**.

Agencija je v letu 2025 izdala osem dovoljenj revizijskim družbam za opravljanje storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti (v letu 2024: sedmim). Tako je bilo **konec leta 2025 15 revizijskih družb, ki so imele tudi dovoljenje za opravljanje storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti (2024: 7)**.

Skladno z ZRev-2 mora Agencija odločiti o zahtevi za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja in dajanja zagotovil o trajnostnosti v dveh mesecih od prejema popolne zahteve, v primeru zahteve za izdajo oziroma podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ali dajanje zagotovil o trajnostnosti 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 2025.

Zastavljene cilje je Agencija v celoti dosegla.

4.3. Strateški cilj 2: Zagotavljanje kakovostnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev

Usmerjanje izobraževanj

Neprestano izobraževanje je ključnega pomena za strokovno opravljanje nalog pooblaščenih revizorjev. Agencija s potrjevanjem programov zunanjih izvajalcev osnovnega in dodatnega izobraževanja za pooblaščen revizorje skrbi za usmerjenost izobraževanj ob upoštevanju potreb revizijskih družb in drugih deležnikov, aktualnosti ter pomembnosti predlaganih področij izobraževanj ob upoštevanju razvoja stroke. Ob tem upošteva tudi strokovnost, usposobljenost in pretekle izkušnje s predavatelji, odzive udeležencev ter izkušnje povezovanja z drugimi strokovnimi in regulatornimi institucijami na področju izobraževanja.

V skladu z novelo ZRev-2C iz leta 2024 je pomembno novo področje stalnega dodatnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev trajnostno poročanje in dajanje zagotovil o trajnostnosti. Ta izobraževanja so po uveljavitvi pravilnika, ki ureja dodatno izobraževanje, dobila oznako T.

Agencija je zunanjim deležnikom izdala soglasja za izvedbo stalnega dodatnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev z oznako A, B in T.

Agencija je na svoji spletni strani objavljala seznam izobraževanj z oznakami A, B in T.

Za leto 2025 si je Agencija v zvezi s tem zastavila naslednje cilje:

Tabela 18:
Realizacija
ciljev v zvezi z
usmerjanjem
izobraževanj

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Zagotovitev izvedbe izobraževanj z oznako A	31. 12. 2025	Cilj dosežen
Zagotovitev izvedbe izobraževanj z oznako B	31. 12. 2025	Cilj dosežen
Zagotovitev izvedbe izobraževanj o trajnostnem poročanju in dajanju zagotovil o trajnostnosti	31. 12. 2025	Cilj dosežen

ZAGOTOVITEV IZVEDBE IZOBRAŽEVANJ Z OZNAKO A

Skladno s Pravilnikom o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev (Uradni list RS, št. 44/19, 195/20 in 196/21) so lahko dodatno izobraževanje pooblaščenih revizorjev z oznako A, to so zahtevnejša področja revidiranja in računovodenja, opravljali Agencija, organizacija, ki je članica IFAC⁵ ali drug organizator izobraževanja s soglasjem Agencije.

Dne 22. 2. 2025 je stopil veljavo Pravilnik o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti (Uradni list RS, št. 11/25).

Na podlagi novega pravilnika je Agencija izvedla razpis za izvajanje dodatnih izobraževanj z oznako A v letu 2025 in za izvedbo izobraževanj izdala soglasje Zvezi računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije. Prav tako je Agencija petim revizijskim družbam izdala soglasje, da se določena interna izobraževanja revizijskih družb uvrstijo med dodatna izobraževanja z oznako A. Tako so lahko v letu 2025 poleg Agencije dodatna izobraževanja z oznako A izvajale članice IFAC, Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije in pet revizijskih družb.

S tem je bila zagotovljena izvedba izobraževanj z oznako A v letu 2025. Zastavljeni cilj je Agencija v celoti dosegla.

ZAGOTOVITEV IZVEDBE IZOBRAŽEVANJ Z OZNAKO B

Skladno s Pravilnikom o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev so lahko dodatno izobraževanje pooblaščenih revizorjev z oznako B iz področij revidiranje, računovodenje, ocenjevanje vrednosti, pravo, finance, informacijske tehnologije in računalniški sistemi, davki, notranja revizija ter druga izobraževanja s področja dela pooblaščenih revizorjev izvajale izobraževalne institucije na podlagi soglasja Agencije.

Na podlagi razpisa iz leta 2024 je Agencija za leto 2025 izdala soglasje družbi NEBRA, d. o. o., družbi PLANET GV d. o. o., Inštitutu za računovodstvo, Inštitutu, Zbornici davčnih svetovalcev Slovenije, Združenju nadzornikov Slovenije, Združenju notranjih revizorjev IIA – Slovenski inštitut ter Zvezi računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.

Po uveljavitvi Pravilnika o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti (Uradni list RS, št. 11/25) je Agencija ponovila razpis za izvajanje dodatnih izobraževanj z oznako B v letu 2025 in za izvedbo izobraževanj dodatno izdala soglasje še družbi Verlag Dashöfer, d. o. o. Prav tako je Agencija petim revizijskim družbam izdala soglasje, da se določena interna izobraževanja revizijskih družb uvrstijo med dodatna izobraževanja z oznako B.

S tem je bila zagotovljena izvedba izobraževanj z oznako B v letu 2025. Zastavljeni cilj je Agencija v celoti dosegla.

ZAGOTOVITEV IZVEDBE IZOBRAŽEVANJ POOBLAŠČENIH REVIZORJEV O TRAJNOSTNEM POROČANJU IN DAJANJU ZAGOTOVIL O TRAJNOSTNOSTI

Agencija je s Pravilnikom o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti uredila dodatno izobraževanje pooblaščenih revizorjev iz področja trajnostnega poročanja in dajanja zagotovil o trajnostnosti. Po uveljavitvi pravilnika je Agencija izvedla razpis za izvajanje dodatnih izobraževanj z oznako T v letu 2025 in za izvedbo izobraževanj izdala soglasje Inštitutu in Slovenskemu inštitutu za kakovost in meroslovje. Prav tako je Agencija petim revizijskim družbam izdala soglasje, da se določena interna izobraževanja revizijskih družb uvrstijo med dodatna izobraževanja z oznako T. Tako so lahko v letu 2025 poleg Agencije dodatna izobraževanja z oznako T izvajali še Inštitut, Slovenski inštitut za kakovost in meroslovje ter pet revizijskih družb.

S tem je bila zagotovljena izvedba izobraževanj pooblaščenih revizorjev o trajnostnem poročanju in dajanju zagotovil o trajnostnosti. Zastavljeni cilj je Agencija v celoti dosegla.

Nadzor nad kakovostjo izobraževanj

Delo Agencije se poleg usmerjanja izobraževanj nadaljuje tudi v nadzor nad kakovostjo izvedenih izobraževanj, kjer Agencija spremlja kakovost izvajanja dodatnega izobraževanja za pooblašcene revizorje.

NADZOR NAD KAKOVOSTJO STALNEGA DODATNEGA IZOBRAŽEVANJA POOBLAŠČENIH REVIZORJEV

V zvezi s stalnim dodatnim izobraževanjem pooblaščenih revizorjev je Agencija v letu 2025 s sprejemom novega pravilnika deloma prenovila ureditev dodatnega izobraževanja, s katerim je zagotovila tudi izobraževanje s področja dajanja zagotovil o trajnostnosti.

Agencija je kakovost izvajanja izobraževanj z oznako A, B in T tudi v letu 2025 spremljala in nadzorovala z udeležbo na seminarjih, delavnicah oziroma konferencah. Svoje ocene s priporočili je posredovala izvajalcem izobraževanj z namenom dodatnih izboljšav izvedenih izobraževanj.

Zastavljen cilj Agencije za leto 2025 izhaja iz spodnje preglednice:

Tabela 19:
Realizacija
ciljev nadzora
nad kakovostjo
stalnega
dodatnega
izobraževanja

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Ocena kakovosti dodatnega izobraževanja z oznako A (10 izobraževanj)	31. 12. 2025	Cilj dosežen
Ocena kakovosti dodatnega izobraževanja z oznako B (10 izobraževanj)	31. 12. 2025	Cilj presežen
Ocena kakovosti izobraževanja s področja dajanja zagotovil o trajnostnosti (5 izobraževanj)	31. 12. 2025	Cilj dosežen

OCENA KAKOVOSTI DODATNEGA IZOBRAŽEVANJA Z OZNAKO A

Agencija je v zvezi z izobraževanji z oznako A preverila kakovost 10 izvedenih izobraževanj, ki so bili priznani kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Iz poročil o nadzoru dodatnih izobraževanj z oznako A izhaja, da so bila izobraževanja izvedena na visoki ravni, pri čemer se v nadzoru preverjajo in ocenjujejo področja, kot so strokovnost predavatelja, podajanje snovi, podajanja odgovorov na vprašanja, trajanje ter gradivo predavatelja.

Zastavljeni cilj je Agencija v celoti dosegla.

OCENA KAKOVOSTI DODATNEGA IZOBRAŽEVANJA Z OZNAKO B IN S PODROČJA DAJANJA ZAGOTOVIL O TRAJNOSTNOSTI

Poleg tega je na enak način Agencija preverila kakovost 11 izobraževanj z oznako B, izvedenih s strani institucij, ki jim je Agencija izdala soglasje za izvedbo izobraževanj v letu 2025 in kakovost petih izobraževanj s področja dajanja zagotovil o trajnostnosti, pri čemer pa je Agencija, zaradi pomembnih regulativnih sprememb na področju trajnostnosti v letu 2025 in s tem prilagoditve bodočih načrtovanih izobraževanj, preverila kakovost izobraževanj s tega področja tudi pri nekaterih drugih izvajalcih.

Zastavljena cilja je Agencija v celoti dosegla oziroma preseгла.

4.4. Strateški cilj 3: Izboljšanje pogojev za delo in prepoznavnosti revizijske stroke

Revizijska stroka in njen razvoj sta v veliki meri odvisna od pooblaščenih revizorjev in drugih strokovnjakov, ki sodelujejo v revizijskem procesu.

Agencija je na podlagi spremljanja in analize revizijskega trga, komunikacije z revizijskimi družbami in izvajanjem nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji, v preteklih letih zaznavala problematiko na področju kadrov, povezano predvsem s pridobivanjem novega kadra s strani revizijskih družb in fluktuacijo obstoječega kadra v revizijskih družbah, kjer so zaposleni v večini primerov odhajali izven revizijske stroke.

Agencija zato želi 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.

Poleg tega je ključna naloga regulatorja in vseh deležnikov revizijskega trga, da z zagovarjanjem družbenega pomena revizije za zaupanje javnosti v finančna in nefinančna poročila poskrbijo za promocijo panoge in poklica za študente, ambiciozne revizorje in posameznike v drugih sorodnih poklicih.

Navedeno Agencija uresničuje z izvedbo usmerjenih izobraževanj, tudi drugih deležnikov, predvsem revizijskih komisij, komunikacijo s stroko ter ažurnim obveščanjem strokovne in zainteresirane javnosti o aktualnem dogajanju na področju revidiranja, kar Agencija izvaja z objavljanimi novicami, priporočili, napotki in dobrih praks na svoji spletni strani. Kot regulator revizijskega trga je Agencija že sprejela nekaj proaktivnih ukrepov za povečanje njene vključenosti v javne in akademske dogodke ter spodbujanje tesnejših povezav s strokovnimi organizacijami, univerzami in revizijskimi družbami. Cilj teh prizadevanj je povečati privlačnost revizije kot karierne izbire tako študentov in mladih kot tudi zaposlenih v drugih dejavnostih.

Promocija poklica na fakultetah

Agencija si je za leto 2025 zastavila cilj, kot izhaja iz spodnje preglednice:

Tabela 20:
Predstavitev
poklica revizorja
na zainteresiranih
fakultetah

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Predstavitev poklica revizor na zainteresiranih fakultetah (ciljna vrednost 3)	31. 12. 2025	Cilj je bil prilagojen, glede na spremembo stanja na trgu

Agencija je na podlagi spremljanja in analize revizijskega trga, komunikacije z revizijskimi družbami in izvajanjem nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji, zaznala povečano kadrovske problematiko, povezano predvsem s pridobivanjem novega kadra s strani revizijskih družb in fluktuacijo obstoječega kadra v revizijskih družbah. V večini primerov so zaposleni odhajali izven revizijske stroke.

Zaradi starostne strukture pooblaščenih revizorjev, ki so zaposleni v revizijskih družbah in ki dejansko opravljajo delo ključnih revizijskih partnerjev, kot tudi upadanja zanimanja za ta poklic, je prišlo do pomembnega padca števila pooblaščenih revizorjev. Pomembni del strukture so bili namreč pooblaščenih revizorji, starejši od 60 let, ki so se upokojili.

Agencija je s svojim delovanjem v preteklih letih kot tudi v letu 2025 v komunikaciji z revizijskimi družbami spodbujala k izboljšanju pogojev za delo revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev.

Opozorilo na zagotavljanje zadostnih virov za kakovostno opravljanje revidiranja, ki ga je na svojih spletnih straneh objavila Agencija, je pomembno prispevalo k povečanju cen revizijskih storitev in s tem na boljše pogoje dela (več časa za izvedbo postopkov in dvig plač zaposlenim) v revizijskih družbah. Poleg navedenega je Agencija svoje aktivnosti usmerjala predvsem k promociji poklica med mladimi in na dveh zainteresiranih univerzah oz. fakultetah izvedla predstavitev poklica.

Program promocije je bil zasnovan tako, da študentom približa ključne vidike poklica pooblaščenega revizorja ter jih spodbudi k razmisleku o nadaljnji karieri na tem področju. Vsebina, ki je bila predstavljena na fakultetah, je vključevala:

Predstavitev ključnih vidikov poklica	Pregled nalog pooblaščenega revizorja in pomen njegovega dela za družbo in gospodarstvo
Pogoji in poti do pridobitve naziva pooblaščenega revizorja	Pojasnilo o izobraževalni poti, pridobitvi licence, potrebnih znanjih ter praktičnih izkušnjah
Glavne odgovornosti in glavne naloge pooblaščenega revizorja	Predstavitev ključnih nalog, kot so notranje kontrole, skladnost, revizija informacijskih sistemov, ocenjevanje tveganj
Etika in integriteta v reviziji	Poudarjanje pomembnosti etičnih standardov (Kodeks etike), neodvisnosti in objektivnosti pri delu pooblaščenih revizorjev
Izkušnje iz prakse oziroma nadzorniške ugotovitve	Predstavitev primera iz prakse - ugotovitve pri nadzoru izvedenih revizij in primeri dobre prakse
Priložnosti in izzivi revizijskega poklica v prihodnosti	Kratek pregled, kako digitalizacija, umetna inteligenca in nove tehnologije spreminjajo področje revizije, in kako se revizorji prilagajajo tem spremembam

Poleg tega je bila Agencija doslej preko predavateljev vključena v proces osnovnega izobraževanja pri predmetu pravila revidiranja, kjer je prav tako v letu 2025 prišlo do povečanega zanimanja in vpisa v program pooblaščenih revizor. Prav tako smo na podlagi sestankov z revizijskimi družbami in razgovorov s poslovodstvi revizijskih družb v okviru nadzorov nad revizijskimi družbami ugotovili, da se je kadrovska problematika izboljšala, da se je fluktuacija zaposlenih umirila in da se je zopet pokazal interes mlajših za poklic revizorja. Na podlagi zgoraj navedenega smo se na Agenciji odločili, da še ene predstavitve, ki smo jo sicer načrtovali v letnem načrtu dela, ne izvedemo, saj smo ocenili, da se je kadrovska problematika, ki je bila precej pereča v preteklih letih začela pomembno izboljševati. Cilj je bil prilagojen, glede na spremembo stanja na revizijskem trgu.

S tem je Agencija zastavljen cilj v celoti dosegla.

Izobraževanje članov revizijskih komisij

Agencija v okviru sodelovanja z Združenjem nadzornikov Slovenije aktivno sodeluje tudi pri izvajanju izobraževanj, namenjenih članom revizijskih komisij. Z udeležbo na teh izobraževanjih člani revizijskih komisij pridobijo ključna znanja in razumevanje nalog, odgovornosti ter pričakovanj, ki so povezana z učinkovitim opravljanjem njihove vloge v sistemu nadzora nad računovodskim poročanjem in revizijo.

S področja izobraževanja članov revizijskih komisij si je Agencija za leto 2025 zastavila dva cilja, realizacija je razvidna iz naslednje tabele.

Tabela 21:

Realizacija ciljev v zvezi z izobraževanjem članov revizijskih komisij

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Predstavitve novih Smernic za revizijske komisije za spremljanje izvajanja obvezne revizije računovodskih izkazov	28. 2. 2025	Cilj dosežen
Izvedba izobraževanja, namenjenega članom revizijskih komisij	30. 6. 2025	Cilj dosežen

PREDSTAVITEV NOVIH SMERNIC ZA REVIZIJSKE KOMISIJE

Ena ključnih nalog revizijskih komisij pri nadzoru računovodskega poročanja je spremljanje izvajanja obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, pri čemer je poseben poudarek namenjen njeni učinkovitosti. Smernice Agencije za javni nadzor nad revidiranjem in Združenja nadzornikov Slovenije iz leta 2018 so sicer ponujale okvirne usmeritve za izvajanje te naloge, vendar so se v praksi pojavile določene težave. Te so se nanašale predvsem na razpoložljivost in kakovost podatkov ter na razumevanje oziroma interpretacijo izračunanih kazalnikov. Na omenjene izzive so v okviru opravljene analize opozorili tudi člani revizijskih komisij. Prav navedene ugotovitve so spodbudile Agencijo, da se je v sodelovanju z delovno skupino Združenja nadzornikov Slovenije odločila za celovito prenovno obstoječih smernic.

Tako je Agencija v sodelovanju z delovno skupino Združenja nadzornikov Slovenije sprejela nove **Smernice za revizijske komisije za spremljanje izvajanja obvezne revizije računovodskih izkazov**.

Agencija je v mesecu februarju 2025 izvedla predstavitev novih smernic za revizijske komisije za spremljanje izvajanja obvezne revizije računovodskih izkazov, ki uvajajo predvsem naslednje novosti:

- Revizijske komisije ne spremljajo več kakovosti, temveč izvajanje in uspešnost obveznih revizij.
- Uspešnost revidiranja je kombinacija prizadevanj revizijske družbe in naročnika revidiranja.
- Aktivnost spremljanja pokriva različne vidike revidiranja, ki so jih revizijske komisije bolj ali manj usposobljene presojsati, odvisno od njihovih sestav.
- Aktivnost spremljanja poteka na podlagi razprave z revizijsko družbo, upoštevajoč predloge vprašanj, kot izhajajo iz smernic.
- Predlagano je, da o obvezni reviziji revizijska komisija opravi poizvedovanje med svojimi člani, zaposlenimi v podjetju, ki so aktivno sodelovali z revizijsko družbo ter revizijsko ekipo oziroma ključnim revizijskim partnerjem.
- Pristop k spremljanju obvezne revizije določi revizijska komisija glede na okoliščine.

Z izvedbo predstavitve novih smernic je Agencija zastavljen cilj dosegla.

IZOBRAŽEVANJE ČLANOV REVIZIJSKIH KOMISIJ

Agencija je v okviru Združenja nadzornikov Slovenije v maju 2025 sodelovala s predavanjem na temo smernic za spremljanje kakovosti zunanje revizije in sodelovanja revizijskih komisij z regulatorjem. Predavanje je bilo izvedeno z namenom predstavitve vloge revizijskih komisij pri spremljanju obvezne revizije računovodskih izkazov, predstavitve koristi ocenjevanja učinkovitosti in uspešnosti revizorja s strani revizijskih komisij, podrobnejši predstavitvi kazalnikov kakovosti uspešnosti revizije in predstavitvi pristojnosti in vloge Agencije v zvezi z delovanjem revizijskih komisij.

S tem je zastavljeni cilj Agencija v celoti dosegla.

Izobraževanje o spremembah ZRev-2

Za leto 2025 si je Agencija zastavila cilj, kot izhaja iz spodnje preglednice:

Tabela 22:

Realizacija ciljev glede izobraževanja o spremembah ZRev-2

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Izvedba izobraževanja o spremembah ZRev-2	30. 6. 2025	Cilj dosežen

Zaradi obsežnih sprememb v noveli ZRev-2C je Agencija, s ciljem izboljšanja pogojev za delo pooblaščenih revizorjev pa tudi za prepoznavnost revizijske stroke, pripravila izobraževanje, v katerem so bile predstavljene novosti, ki jih prinaša novela, skupaj z navezavo na vzporedne spremembe ZGD-1 in predstavitev sprejetih in načrtovanih podzakonskih predpisov, katerih sprejem je novela predvidela. Agencija je izobraževanje organizirala prek platforme ZOOM. Tovrstna organizacija izobraževanja omogoča enostavno in organizacijsko lažjo udeležbo udeležencev iz celotne Slovenije, saj ni krajevno omejeno. Izobraževanja se je udeležilo prek 100 udeležencev, kar kaže na dobro sprejetost in interes strokovne javnosti po sodelovanju na izobraževanjih, ki jih organizira Agencija.

S tem je zastavljeni cilj Agencija v celoti dosegla.

Komunikacija s stroko

Za Agencijo kot regulatorja na področju revidiranja, ki se zaradi hitrega razvoja revizijskih standardov, pravil revidiranja, zakonodajnih zahtev in poslovnega okolja nenehno spreminja, je ključnega pomena sposobnost pravočasnega, jasnega in strokovno utemeljenega odzivanja na vprašanja, dileme in izzive revizijske stroke. Takšen pristop prispeva k pravni varnosti, enotni uporabi pravil in stabilnosti regulatornega okolja.

V ta namen Agencija na svojih spletnih straneh redno objavlja aktualne novice, priporočila, strokovne napotke ter primere dobrih praks, s katerimi naslavlja širši krog strokovne in zainteresirane javnosti ter prispeva k boljšemu razumevanju regulatornega okvira. Poleg tega Agencija v okviru svojih pristojnosti obravnava konkretna vprašanja in v obliki ciljno usmerjenih pojasnil zagotavlja strokovne usmeritve subjektom, ki jih posamezne tematike ali izzivi neposredno zadevajo.

Pomemben vidik delovanja Agencije predstavlja tudi sodelovanje z deležniki, ki se udejanja skozi srečanja in tematske sestanke, namenjene obravnavi vsebinsko zahtevnejših ali posebej aktualnih področij. Pri tem Agencija sodeluje s predstavniki tistih revizijskih družb in drugih deležnikov, na katere se posamezna tematika nanaša. Takšen dialog omogoča neposredno izmenjavo strokovnih pogledov, boljše razumevanje praktičnih izzivov ter prispeva k oblikovanju ustreznih, sorazmernih in pravočasnih regulatornih usmeritev.

Za leto 2025 si je Agencija v okviru tega področja zastavila cilje, kot izhaja iz spodnje preglednice:

Tabela 23:

Realizacija ciljev glede komunikacije s stroko

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Objava novic, priporočil, napotkov in dobrih praks na spletnih straneh Agencije (10 objav)	31. 12. 2025	Cilj presežen
Srečanja Agencije s predstavniki posameznih revizijskih družb (3 srečanja)	31. 12. 2025	Cilj dosežen

OBJAVA NOVIC, PRIPOROČIL, NAPOTKOV IN DOBRIH PRAKS NA SPLETNIH STRANEH AGENCIJE

V letu 2025 je Agencija na svoji spletni strani sproti objavljala obvestila, pojasnila, mnenja in stališča s področja revidiranja in trajnostnega poročanja, s katerimi je celotno zainteresirano javnost pravočasno seznanjala z aktualnimi regulatornimi vprašanji, spremembami zakonodaje ter razvojem strokovnih standardov. Objave so se nanašale na različna vsebinska področja, vključno z izobraževanjem pooblaščenih revizorjev, licenciranjem, izvajanjem revizijskih postopkov, uporabo novih tehnologij, dajanjem zagotovil o trajnostnem poročanju ter na pomembne evropske in mednarodne usmeritve.

Za leto 2025 si je Agencija zastavila cilj najmanj desetih vsebinskih objav, ki jih je v praksi bistveno preseгла. S tem je Agencija okrepila svojo informativno in usmerjevalno vlogo ter prispevala k boljšemu razumevanju regulatornega okvira in enotnejši uporabi pravil revidiranja v praksi.

SREČANJA AGENCIJE S PREDSTAVNIKI POSAMEZNIH REVIZIJSKIH DRUŽB

Agencija je tudi v letu 2025 nadaljevala z aktivnim dialogom z revizijskimi družbami ter organizirala srečanja z namenom obravnave aktualnih strokovnih, zakonodajnih in izvedbenih vprašanj. V letu 2025 sta bili izvedeni dve srečanji z več revizijskimi družbami hkrati, tretje srečanje, ki je bilo planirano v maju 2025, pa se ni izkazalo kot potrebno.

V februarju 2025 se je Agencija sestala s predstavniki največjih šestih revizijskih družb z namenom razrešitve odprtih vprašanj v zvezi s pripravo revizorjevih poročil o trajnostnosti ter izvajanjem določb Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1), ki urejajo trajnostno poročanje in obveznosti revizorjevega poročanja na tem področju. Na podlagi zaznanih vprašanj in dilem je Agencija v aprilu 2025 pripravila in objavila Mnenje Agencije za javni nadzor nad revidiranjem - dajanje zagotovil o enotni elektronski obliki trajnostnega poročila za poslovno leto 2024, ki ga je uvrstila na tretjo raven hierarhije pravil revidiranja.

Drugo srečanje je bilo organizirano v maju 2025 z največjimi sedmimi revizijskimi družbami ter je bilo namenjeno predstavitvi in izmenjavi mnenj glede aktualnih sprememb in novosti na področju trajnostnega poročanja in njegove revizije za leto 2024, zlasti v povezavi s t. i. Omnibusom. Razprava je zajela tudi spremembe na področju dodatnih izobraževanj in priglasitve internih izobraževanj, nove zakonodajne zahteve, ki vplivajo na obseg revizorjevega dela, ter kadrovske izzive, s katerimi se soočajo revizijske družbe.

V maju 2025 je Agencija načrtovala sestanek z revizijskimi družbami na njihovo pobudo, namenjen razjasnitvi nejasnosti in dilem, povezanih z izvajanjem spremenjene določbe 30.a člena Zakona o zdravstveni dejavnosti (ZZDej), ki vpliva na izvajanje revizij računovodskih izkazov v zdravstvenih zavodih. Na podlagi razprav je Agencija na svoji spletni strani objavila pojasnilo, v katerem je izpostavila, da zahteva ZZDej, po kateri naj bi revizijska družba v okviru redne revizije presojala tudi racionalno porabo javnih sredstev, ni usklajena z definicijo revidiranja po ZRev-2 in kot taka ne more predstavljati predmeta pogodbe z revizijsko družbo. Agencija je revizijske družbe opozorila tudi na potrebo po natančni opredelitvi vsebine in obsega poslov in pogodbah z naročniki v primerih izrednih in posebnih revizij. O zaznanih dilemah in nejasnostih je Agencija obvestila Ministrstvo za zdravje ter ga pozvala, naj z njimi seznanijo tudi zdravstvene zavode. Ker je Agencija vse dileme ustrezno razjasnila in tudi objavila na spletnih straneh ter z odprtimi vprašanji seznanila tudi pristojno ministrstvo, izvedba načrtovanega sestanka z revizijskimi družbami na to temo ni bila potrebna.

Poleg srečanj z revizijskimi družbami Agencija z njimi vzdržuje reden in poglobljen strokovni dialog tudi v okviru izvajanja nadzorov. V letu 2025 je Agencija opravila 10 sestankov z revizijskimi družbami, na katerih so bile podrobno obravnavane teme, povezane s poslovanjem revizijskih družb, sistemom njihovega upravljanja kakovosti, uporabljenim revizijsko metodologijo, upravljanjem kadrov ter izzivi, s katerimi se revizijske družbe srečujejo pri svojem delu.

S tem je Agencija zastavljene cilje v celoti dosegla.

4.5. Strateški cilj 4: Krepitev zunanjega sodelovanja in povečanje prepoznavnosti Agencije

Krepitev prepoznavnosti Agencije hodi z roko v roki s področjem zunanjega sodelovanja, zato je zelo pomembno, da Agencija sodeluje ne samo z drugimi nacionalnimi organi in strokovnimi združenji, temveč tudi z organizacijami na mednarodni ravni. Na ta način se povečuje prepoznavnost Agencije kot strokovne institucije, obenem pa izmenja izkušnje in dobre prakse s sodelujočimi, s čimer lahko izboljšamo lastno delovanje. Na ta način se hkrati krepi zaupanje v delo Agencije.

Sodelovanje z nacionalnimi organi

Z nacionalnimi organi kot so Banka Slovenije, Agencija za trg vrednostnih papirjev, Agencija za zavarovalni nadzor, Finančna uprava Republike Slovenije ter Agencija 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. Poleg tega Agencija pri izvajanju svojih nalog sodeluje tudi z ministrstvi in organi v njihovi sestavi.

Na podlagi medsebojnih sporazumov nacionalni organi sodelujejo z izmenjavami informacij o ugotovitvah opravljenih nadzorov ali opozarjanjem na posebnosti v poslovanjih teh subjektov ter o zadevah, ki zadevajo skupno pristojnost nad subjekti nadzora.

Prav tako je sodelovanje pomembno pri pripravi predpisov, ki zahtevajo multidisciplinaren pristop, kar povečuje jasnost in razumljivost zelene regulacije.

SODELOVANJE Z URADOM ZA PREPREČEVANJE PRANJA DENARJA - MONEYVAL

V letu 2025 je Agencija intenzivno sodelovala tudi z Uradom za preprečevanja pranja denarja, in sicer pri projektu 6. kroga ocenjevanja odbora MONEYVAL, ki ocenjuje ukrepe preprečevanja pranja denarja in financiranja terorizma. Ocenjuje se tehnična (zakonodajna) usklajenost sistema preprečevanja pranja denarja s 40 priporočili Skupine za finančno ukrepanje (angleško Financial Action Task Force on Money Laundering - FATF) ter njegova učinkovitost. MONEYVAL spodbuja države članice, med katerimi je tudi Slovenija, da posodobljajo in povečujejo učinkovitost svoje zakonodaje in operativnih praks na področju preprečevanja pranja denarja in financiranja terorizma. Osnova za ocenjevanje so priporočila in metodologija projektne skupine znotraj FATF.

S tem je bilj cilj Agencije v celoti dosežen.

SODELOVANJE Z URADOM ZA PREPREČEVANJE PRANJA DENARJA - AMLA

Svet EU je leta 2024 sprejel celovit zakonodajni sveženj na področju preprečevanja pranja denarja in financiranja terorizma, s katerim je bil prvič vzpostavljen enoten in neposredno uporaben okvir pravil EU na tem področju. Namen svežnja je okrepiti zaščito državljanov ter integriteto in stabilnost finančnega sistema Evropske unije pred tveganji pranja denarja in financiranja terorizma. V okviru svežnja je bila sprejeta tudi uredba o ustanovitvi novega organa Evropske unije za preprečevanje pranja denarja in financiranja terorizma (Authority for Anti-Money Laundering and Countering the Financing of Terrorism - AMLA), ki bo imela neposredna in posredna nadzorniška pooblastila nad zavezanci v finančnem sektorju z visokim tveganjem.

Agencija pri tem projektu sodeluje skupaj z Uradom za preprečevanje pranja denarja in drugimi finančnimi in nefinančnimi nadzorniki na podlagi medsebojnega sporazuma, s katerim se zavezuje, da bo pri aktivnostih, ki izhajajo iz delovanja Splošnega odbora v nadzorni sestavi in se nanašajo na področja delovanja Agencije, aktivno sodelovala, se medsebojno pravočasno obveščala o relevantnih vsebinah in si prizadevala za tvorno oblikovanje stališč, ki bodo skupnemu predstavniku v pomoč pri izvajanju svoje vloge v Splošnem odboru v

nadzorni sestavi v skladu z zahtevami iz Uredbe (EU) 2024/1620 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 31. maja 2024 o ustanovitvi organa za preprečevanje pranja denarja in financiranja terorizma ter o spremembi uredb (EU) št. 1093/2010, (EU) št. 1094/2010 in (EU) št. 1095/2010 (UL L, 2024/1620, 19. 6. 2024).

Agencija je kot regulator na področju revidiranja preko sestankov, srečanj in zagotavljanja informacij aktivno vključena v postopke vzpostavitve enotnega okvirja pravil EU na tem področju.

S tem je Agencija zastavljeni cilj glede sodelovanja z Uradom za preprečevanje pranja denarja tudi preseгла.

Sodelovanje z IFIAR

V zvezi z aktivnostmi v organizaciji IFIAR si je Agencija za leto 2025 zastavila in v celoti dosegla cilje, kot izhaja iz preglednice:

Tabela 24:

Realizacija ciljev
glede sodelovanja
z IFIAR

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Udeležba na plenarnem zasedanju IFIAR	30. 4. 2025	Cilj dosežen
Udeležba na IFIAR Emerging Regulators Group srečanju	30. 4. 2025	Cilj dosežen
Udeležba in aktivno sodelovanje na delavnici za nadzornike	31. 3. 2025	Cilj dosežen
Izpolnitev IFIAR Survey 2025	31. 12. 2025	Cilj dosežen

UDELEŽBA NA PLENARNEM ZASEDANJU IFIAR

Plenarno zasedanje IFIAR članom, opazovalcem in drugim ključnim deležnikom omogoča razpravo o pomembnih temah, trendih in izzivih, s katerimi se v hitro spreminjajočem se okolju sooča revizijski trg in regulatorji. Plenarno zasedanje IFIAR za leto 2025 je med 7. in 10. aprilom v Berlinu gostil nemški regulator APAS.

Zasedanje se je začelo z glavnim nagovorom o povezavah med preiskovalnim novinarstvom, računovodskimi napakami ter vlogo regulatorjev. Sledile so razprave v treh tematskih sklopih, in sicer o regulativnih pristopih za manjša revizijska podjetja, o zagotavljanju kakovosti poročanja o trajnostnosti ter o uporabi umetne inteligence v regulativnih dejavnostih. Na zasedanju so sodelovali tudi predstavniki odborov za standarde IAASB in IESBA ter svetovalne delovne skupine IFIAR, ki vodi dialog z različnimi skupinami investitorjev na globalni ravni, ki so razpravljali o sprejemanju standardov in komunikaciji revizorjev z vlagatelji. Povabljeni so bili tudi izvršni direktorji globalnih revizijskih mrež, ki so predstavili poglede na kakovost revizije, uporabo umetne inteligence, trajnostnost ter vpliv naložb zasebnega kapitala na revizijsko stroko.

Poleg strokovnih razprav je v okviru plenarnega zasedanja IFIAR potekala tudi skupščina združenja, na kateri so bili obravnavani letno poročilo ter volitve vodstva in potrjevanje novega upravnega odbora.

S tem je bil cilj Agencije v celoti dosežen.

UDELEŽBA NA SREČANJU IFIAR EMERGING REGULATORS GROUP

V letu 2025 je bila Agencija prisotna na dveh sestankih skupine IFIAR ERG (Emerging Regulators Group), katere članica je.

Poleg tega je skupina ob robu plenarnega zasedanja IFIAR organizirala delovni sestanek s predstavniki mreže BDO International (IFIAR ERG Meeting with BDO), ki so se ga udeležili tudi številni drugi predstavniki regulatorjev.

S strani mreže BDO so bile podrobneje predstavljene pobude za izboljšanje kvalitete revidiranja in napredek na naslednjih področjih:

- poglobljena analiza temeljnih vzrokov (root cause analysis);
- uvedba novih tehnologij;
- spremljanje in izboljšave procesov na podlagi MSUK 1;
- kultura kakovosti.

S tem je bil cilj Agencije v celoti dosežen.

UDELEŽBA IN SODELOVANJE NA DELAVNICI ZA NADZORNIKE

Predstavniki Agencije so se v marcu 2025 udeležili delavnice za nadzornike (2025 IFIAR Inspection Workshop).

Gre za izobraževanje o nadzornih postopkih, ki temeljijo na aktualnih in novih pravih revidiranja in aktualnih trendih v revizijski dejavnosti za nadzor nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji v svetovnem merilu. Delavnica IFIAR nudi članom priložnost, da neposredno sodelujejo s kolegi iz drugih regulatorjev, pripravljavci standardov, vodstvom globalnih revizijskih podjetij in drugimi v razpravah v zvezi z razvojem revizijskega nadzora. Agencija se delavnice IFIAR za nadzornike udeleži vsako leto, saj je to edino celovito izobraževanje o nadzorniški strategiji in (novih) nadzornih postopkih za nadzornike revizijskega trga v svetovnem merilu.

Vsakoletna delavnica je razdeljena v štiri sklope.

V prvem delu sta bili poleg ključnih dejavnosti združenja IFIAR v preteklem letu predstavljeni dve aktualni globalni temi, in sicer Spodbujanje trajnostne agende ter Revizor 2.0: Ali lahko nove tehnologije, kot sta »blockchain« in umetna inteligenca, znatno izboljšajo trge?

Drugi, tretji in četrti sklop predavanj se je nanašal na izbirne delavnice, ki so bile razdeljene na naslednja področja:

- MSUK 1 - nadzorniške izkušnje in pristopi;
- Nadzorniški pristop na podlagi prepoznanih tveganj s predstavitvijo primerov iz različnih držav (Indija, Južna Afrika in Švica);
- Nadzorni postopki pri pregledu revidiranja prihodkov - poglobljen pregled s primeri;
- MSUK 1 - nadzor nad tehnološkimi viri v revizijski družbi;
- Dajanje zagotovil o trajnostnosti;
- Nadzorni postopki pri revizijskem vzorčenju (MSR 530);
- Mehke veščine in komuniciranje z nadzorovanimi revizijskimi družbami;
- Obvladovanje nadzorniških izzivov: odkrivanje goljufij v računovodskih izkazih s primeri, ko so nadzorniki ugotovili tveganje prevar (PCAOB - ZDA in FAOA - Švica), ki jih revizor ni identificiral ter revizorjeva odgovornost v povezavi s prevarami;
- Prenovljeni MSR 600 - vpliv na revizije skupin, predstavitev sprememb in nadzorniške ugotovitve v povezavi s spremembami MSR 600;
- Krepitev nadzora nad revizijskimi družbami s pobudami, ki se osredotočajo na vloge revizijskih komisij;
- Pobude za izboljšanje kakovosti revizije;
- Nadzor nad revizijami zavarovalnic;
- Nadzorna taktika - IT revizija;
- Nadzor nad revizijami v panogah, ki jih je prizadela nepremičninska kriza.

S tem je bil cilj Agencije v celoti dosežen.

IZPOLNITEV IFIAR SURVEY 2025

Agencija je tudi v letu 2025 nadaljevala z aktivnim sodelovanjem v globalni iniciativi članic IFIAR, katere cilj je 25-odstotno zmanjšanje pomembnih ugotovitev pri nadzorih največjih mednarodnih mrež revizijskih podjetij v petletnem obdobju od leta 2023 do 2027. Sodelovanje v tej iniciativi predstavlja pomemben prispevek k izboljšanju kakovosti revizije na globalni ravni.

Tako je Agencija v septembru 2025 poročala IFIAR o pomembnih ugotovitvah nadzorov na ravni države. IFIAR na podlagi prejetih podatkov članic predvidoma do marca naslednjega leta pripravi skupno poročilo (Survey of Inspection Findings).

Agencija to poročilo vsako leto objavi tudi na svojih spletnih straneh (povezava).

Letna raziskava o ugotovitvah nadzorov članic IFIAR zbira podatke o ključnih rezultatih nadzorov sistemov upravljanja kakovosti na ravni revizijskih podjetij ter na ravni revizij SJI, vključno s sistemsko pomembnimi finančnimi institucijami.

S tem je bil cilj Agencije v celoti dosežen.

Sodelovanje s CEAOB

Tudi v letu 2025 je bila Agencija zelo aktivna v okviru CEAOB. V zvezi s sodelovanjem s CEAOB si je zastavila cilje, kot izhaja iz spodnje preglednice:

Tabela 25:

Realizacija ciljev
glede sodelovanja
s CEAOB

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Udeležba in aktivno sodelovanje v delovni skupini <i>Inspection Sub-group</i> (najmanj 80% udeležba na letni ravni)	31. 12. 2025	Cilj presežen
Udeležba in aktivno sodelovanje v kolegiju PwC (najmanj 80% udeležba na letni ravni)	31. 12. 2025	Cilj dosežen
Udeležba in sodelovanje na plenarnih zasedanjih CEAOB (3)	31. 12. 2025	Cilj dosežen
Priprava poročila Market Monitoring	31. 8. 2025	Cilj dosežen

UDELEŽBA IN AKTIVNO SODELOVANJE V DELOVNI SKUPINI *INSPECTION SUBGROUP*

V letu 2025 se je Agencija udeležila obeh delovnih srečanj delovne skupine ISG (Inspection Sub-Group).

Na vsakem delovnem srečanju ISG k dialogu povabi globalne vodje za revizijo in kakovost ene ali več revizijskih mrež. Delovna skupina predstavi ugotovitve nadzora nadzornikov na ravni EU v preteklih letih, predstavniki revizijskih mrež pa poleg tega, kako so odpravili ugotovljene pomanjkljivosti, predstavijo tudi ugotovitve notranjega nadzora in nekaj drugih aktualnih in perečih tem, s katerimi se sooča mreža na evropski oziroma na globalni ravni.

Na srečanju ISG v juniju 2025 so v prvem delu potekali strukturirani sestanki s predstavniki mrež Deloitte in BDO. V dialogu z mrežo Deloitte so bile obravnavane ugotovitve nadzorov in odzivi nanje, implementacija CSRD, kontrole kakovosti na ravni mreže v okviru MSUK 1 ter pomen integritete pri izobraževanju zaposlenih. Sledil je dialog z mrežo BDO, v okviru katerega so predstavniki predstavili odzive na ugotovitve skupnih nadzorov CEAOB, napredek pri implementaciji standarda upravljanja kakovosti, izzive, povezane s strukturo mreže, ter uporabo umetne inteligence pri revizijah in priprave na novo zakonodajo s področja trajnostnega poročanja. Poseben poudarek je bil namenjen vlogi vodenja in organizacijske strukture pri zagotavljanju kakovosti.

Drugi del srečanja je bil namenjen predstavitvi novih delovnih skupin v okviru ISG ter posodobljenih pravil delovanja. Predstavljeni sta bili delovni skupini za pripravo enotnega poročila o inšpekcijskem pregledu (IR TF) ter za razvoj kazalnikov kakovosti revizij (AQI TF). Predstavljene so bile tudi novosti na področju trajnostnega poročanja, vključno s predlogom Omnibus, ter izkušnje držav pri implementaciji CSRD. Srečanje se je zaključilo s predstavitvami tematskih pregledov in nadzornih praks posameznih držav ter z razpravo s predstavniki ameriškega regulatorja PCAOB o novem standardu QC 1000 in primerjavi nadzornih pristopov.

Na srečanju ISG v oktobru 2025 je v prvem delu potekal skupni sestanek podskupin ISG in SSG (International Auditing Standards Sub-group), na katerem so bili tudi predstavniki vodstva pripravljavcev revizijskih in etičnih standardov IAASB in IESBA. Predstavljene so bile aktualne dejavnosti in projekti na področju revidiranja z omejenim zagotovitvilo o trajnostnem poročanju ter napredek pri ključnih projektih s področja revizijskih in etičnih standardov, vključno s prenovo posameznih standardov in drugimi tekočimi pobudami.

Predstavniki Nemčije in Francije so ob koncu prvega dne predstavili analizo ugotovitev iz podatkovne baze CEAOB glede etičnih standardov.

Drugi del srečanja je bil namenjen razpravam o različnih vidikih izvajanja javnega nadzora nad revidiranjem v državah članicah, vključno s predstavitvami nacionalnih ureditev, izmenjavo izkušenj glede inšpekcijskih pregledov, uporabo podatkovnih baz ugotovitev ter spremljanjem trga. Obravnavane so bile tudi teme, povezane z IT-inšpekcijami, nadzorom revizijskih mrež ter pripravo skupnih orodij in poročil za izboljšanje primerljivosti in učinkovitosti nadzora. V tretjem delu pa je potekal poglobljen dialog z mrežo ERNST & YOUNG, ki je bil razdeljen v tri sklope:

- Predstavitev razvoja in pobud v mreži;
- Analiza ugotovitev iz CEAOB IFD in rezultati notranjega nadzora (AQR/RCA);
- Kontrole mreže za cilje in tveganja iz MSUK 1 na ravni mreže in lokalni ravni.

S tem je bil cilj Agencije presežen.

UDELEŽBA IN AKTIVNO SODELOVANJE V KOLEGIJU PWC

V letu 2025 so potekala srečanja kolegija na mesečni ravni, na katerih je s svojim predstavnikom sodelovala tudi Agencija in kjer so člani obravnavali področja, ki po njihovi oceni zahtevajo večjo pozornost in na katera se bodo v kasnejši fazi osredotočili pri nadzoru. Na srečanjih je potekala razprava o zadevah, za katere bi nadzorniki želeli pridobiti podrobnejša pojasnila s strani predstavnikov mednarodnih revizijskih mrež.

Agencija je v letu 2025 aktivno sodelovala v kolegiju PwC do junija, udeležila se je tudi vseh srečanj. Ker se je pokazala potreba po sodelovanju v (bolj) operativnih skupinah znotraj CEAOB, je Agencija članstvo v kolegiju PwC odpovedala, pridružila pa se je podskupinam ENF SG (Enforcement Sub-group) in SSG (International Auditing Standards Sub-Group).

S tem je bil cilj Agencije v celoti dosežen.

UDELEŽBA IN SODELOVANJE NA PLENARNIH ZASEDANJIH CEAOB

Najvišji organ CEAOB je Plenary, v katerem so zastopani predstavniki vseh 27 članic EU.

CEAOB Plenary poleg tega, da svetuje Evropski komisiji glede aktualnih vprašanj o razvoju revizijskega trga in pravil revidiranja v EU, med drugim potrjuje in spremlja izvajanje letnih načrtov delovnih skupin, ki delujejo znotraj CEAOB in skrbi za dialog z drugimi deležniki in institucijami, ki so pomembno vpete v delovanje revizijskega trga v EU (ESMA, EFRAG, ECB, PCAOB, ...).

V letu 2025 so bila izvedena v marcu, juliju in novembru tri plenarna zasedanja, ki so vsa potekala v Bruslju. Vseh treh plenarnih zasedanj v letu 2025 se je udeležila direktorica Agencije, s tem je bil zastavljen cilj za leto 2025 v celoti dosežen.

PRIPRAVA POROČILA MARKET MONITORING

Evropska komisija v sodelovanju s CEAOB vsaka tri leta pripravlja poročilo o razvoju trga storitev obveznih revizij za SJI v Evropski uniji – Market Monitoring Report (MMR). Poročilo temelji na podatkih, ki jih za potrebe spremljanja trga o 10 največjih mrežah revizijskih družb sistematično zbirajo nacionalni nadzorni organi za revizijo v državah članicah EU, in vključuje analizo strukture trga, koncentracije ponudnikov, tveganj za kakovost revizij, ki izhajajo iz strukturnih značilnosti trga ter delovanja mehanizmov nadzora, vključno z delovanjem revizijskih komisij.

Poročilo MMR zagotavlja pomembne podatke in ugotovitve, ki služijo kot podlaga za oceno delovanja evropskega nadzornega okvira, spremljanje trendov na revizijskem trgu ter nadaljnje usmerjanje regulatornih politik in nadzornih praks v EU.

Ključna področja, ki jih obravnava poročilo MMR, so:

- **Tržna koncentracija in struktura trga:** poročilo spremlja, kako so se tržni deleži največjih revizijskih družb razvijali v tem obdobju. Obravnava tudi raznolikost ponudnikov, število revizorjev in družb ter razmere, ki vplivajo na konkurenco v EU.
- **Tveganja, povezana s kakovostjo revizij računovodskih izkazov:** ključni del analize je ocena kakovosti revizijskih storitev, kjer se preverja pogostost in narava ugotovljenih pomanjkljivosti tekom nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji ter metodološke razlike med nadzornimi organi. Namen je ugotoviti, ali obstajajo sistemska tveganja za kakovost in zanesljivost finančnih poročil subjektov javnega interesa.
- **Učinkovitost in delovanje revizijskih komisij:** analiza vključuje oceno, kako revizijske komisije delujejo kot ključni nadzorni mehanizem v podjetjih in ali prispevajo k neodvisni in kakovostni reviziji. To je pomembno zlasti za varovanje interesov delničarjev in drugih deležnikov ter za krepitev zaupanja v finančne informacije.

Zadnje poročilo je bilo objavljeno marca 2024 in je zajemalo obdobje 2019-2021.

Podatki za poročilo, ki bo objavljeno v letu 2027, so se zbirali v letu 2025. Agencija je v skladu z zastavljenimi cilji za leto 2025 zbrala in za Slovenijo posredovala vse zahtevane podatke ter s tem v celoti dosegla zastavljeni cilj.

4.6. Strateški cilj 5: Zagotoviti odličnost delovanja Agencije

Temeljnega pomena za kakovostno opravljanje nalog v vsaki posamezni organizaciji so ustrezni, usposobljeni in izkušeni kadrovski viri. Ob zavedanju hitro spreminjajočega okolja z vsemi izzivi, ki jih to prinaša, je za uspešno delo poleg zaposlitve ustreznega števila uslužbencev, izjemnega pomena tudi njihovo neprestano izobraževanje ter ustrezna motivacija za delo. Uslužbencem je treba zagotoviti tudi urejeno in strokovno delovno okolje s potrebnimi delovnimi sredstvi.

Agencija si je za leto 2025 zastavila cilje, kot izhaja iz spodnje preglednice:

Tabela 26:
Realizacija ciljev
glede zagotovitve
odličnosti
delovanja
Agencije

Cilj	Rok za izvedbo	Status
Pridobitev certifikata Družbeno odgovoren delodajalec	30. 9. 2025	Cilj dosežen
Uslužbenci Agencije z dovoljenjem za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca vrednosti bodo opravili po najmanj 40 ur izobraževanja	31. 12. 2025	Cilj presežen
Sprejem načrta aktivnosti in sredstev za promocijo zdravja za leto 2025	28. 2. 2025	Cilj dosežen

Pridobitev certifikata Družbeno odgovoren delodajalec

Agencija je v letu 2025 uspešno zaključila vse temeljne ukrepe ter prejela pristopni certifikat **Družbeno odgovoren delodajalec** za področji *Organizacijsko upravljanje in Usklajevanje zasebnega in poklicnega življenja*. S prejemom certifikata se je Agencija pridružila več kot 200 organizacijam v Sloveniji, ki so se do sedaj vključile v proces pridobitve certifikata.

Certifikat Družbeno odgovoren delodajalec temelji na smernicah mednarodnega standarda za družbeno odgovornost ISO 26000, katerega namen in cilj je izboljšanje družbeno odgovornega upravljanja v organizacijah v odnosu do zaposlenih. Certifikat ne vključuje zgolj zaveze k družbeni odgovornosti na najvišji upravljavski ravni v organizaciji, temveč naslavlja zaposlene, da aktivno sodelujejo pri zasnovi in izvajanju aktivnosti za družbeno odgovorno poslovanje organizacije oz. podjetja, in s tem za dvig ravni ozaveščenosti o družbeni odgovornosti na vseh ravneh.

Z izvedenimi postopki in procesi, ki smo jih v procesu pridobitve certifikata implementirali, izboljšujemo organizacijsko upravljanje in podpiramo usklajevanje zasebnega in poklicnega življenja sodelavcev. S tem ustvarjamo boljše delovne pogoje ter prispevamo k pozitivni in spodbudni delovni klimi in kulturi.

Z navedenimi aktivnostmi je bil cilj Agencije v celoti dosežen.

Izobraževanje zaposlenih

Uslužbenci Agencije, ki imajo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca vrednosti, se v skladu s strokovnimi zahtevami redno dodatno usposablajo na svojem področju, in sicer z udeležbo na delavnicah, kongresih, konferencah, predavanjih ter drugih strokovnih dogodkih, povezanih z njihovim delom. Poleg navedenega se zaposleni redno udeležujejo tudi sestankov in delavnic mednarodnih združenj IFIAR in CEAOB, kjer pridobivajo nova strokovna znanja, izmenjujejo izkušnje iz prakse ter se seznanjajo z aktualnimi razvojnimi usmeritvami na področju revidiranja, ocenjevanja vrednosti in nadzora.

V letu 2025 so vsi uslužbenci Agencije z dovoljenjem za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca vrednosti opravili najmanj 40 ur strokovnega izobraževanja, s čimer je bil zastavljeni cilj v celoti dosežen. Njihova strokovna usposobljenost je namreč ključna za kakovost izvajanja javnega nadzora, razlago in uporabo pravil revidiranja ter ocenjevanja vrednosti. Izobraževanja so zajemala širok nabor vsebin, med drugim s področij nadzora nad revidiranjem, revidiranja in revizijskih standardov, ocenjevanja vrednosti, računovodskega in davčnega poročanja, trajnostnega poročanja in dajanja zagotovil o trajnostnosti, upravljanja kakovosti v revizijskih družbah, delovanja revizijskih komisij ter spremljanja aktualnih zakonodajnih in regulatornih sprememb na nacionalni in mednarodni ravni. Zaposleni so se v izobraževalni proces vključevali tako kot udeleženci kot tudi kot aktivni predavatelji, s čimer je Agencija prispevala k prenosu znanja ter krepitvi strokovne razprave v širšem strokovnem okolju.

Ob tem so se izobraževanju redno udeleževali tudi drugi uslužbenci Agencije, ki pri svojem delu potrebujejo dodatna znanja za podporo izvajanju regulatornih in nadzornih nalog. Njihova usposabljanja so bila usmerjena predvsem na področja prava in upravnih postopkov, informacijske varnosti, digitalizacije in upravljanja dokumentarnega gradiva, integritete in preprečevanja korupcijskih tveganj, umetne inteligence ter drugih tehnoloških in organizacijskih tem, pomembnih za zakonito in učinkovito delovanje javnega organa. Poseben poudarek je bil namenjen tudi spremembam na področju delovnopravne in plačne zakonodaje v javnem sektorju.

Z načrtnim in celovitim razvojem znanj zaposlenih na vseh navedenih področjih je Agencija v letu 2025 sistematično krepila svoje regulatorno in nadzorno vlogo ter v celoti dosegla oziroma ponekod tudi preseгла zastavljene cilje na področju izobraževanja zaposlenih.

Promocija zdravja na delovnem mestu

Za učinkovito opravljanje nalog so ključnega pomena motivirani in strokovno usposobljeni zaposleni, zato se Agencija že šesto leto zapored aktivno posveča promociji zdravja na delovnem mestu, saj je na podlagi doslednega izvajanja načrtovanih aktivnosti s tega področja prepoznala pozitivne učinke na zaposlene in delovno okolje.

Na Agenciji spodbujamo stalno strokovno izobraževanje iz različnih področij, ki zaposlenim omogoča uspešno spopadanje z izzivi delovnega okolja. Enako pomembni kot strokovnost sta tudi ustrezna motivacija in zdravje zaposlenih, zato na Agenciji vsako leto izvajamo anonimno anketo o zdravju in zadovoljstvu na delovnem mestu, ki zaposlenim omogoča izražanje mnenj, predlogov ter opozarjanje na izzive in dobre prakse. Na podlagi rezultatov opredelimo prednostna področja izboljšav, ki predstavljajo temelj letnega načrta promocije zdravja na delovnem mestu in operativnega načrta aktivnosti za doseg zastavljenih ciljev.

Rezultati ankete so tudi za leto 2025 pokazali, da so zaposleni z delom na Agenciji zadovoljni in se na delovnem mestu dobro počutijo. Ne glede na navedeno si stalno prizadevamo za izboljšave na področju zdravja pri delu in obvladovanja posledic sedečega dela ter stresa, zato smo se tudi v luči trajnostnosti in družbene odgovornosti odločili za pristop k pridobitvi certifikata Družbeno odgovoren delodajalec za področji *Organizacijskega upravljanja* ter *Usklajevanja poklicnega in zasebnega življenja*, ki smo ga v letu 2025 tudi pridobili.

S tem je bil cilj Agencije v celoti dosežen.

5

KADROVSKO POROČILO

Na dan 31. 12. 2024 je bilo na Agenciji zaposlenih 10 javnih uslužbencev, enako na dan 31. 12. 2025. Na podlagi Sklepa o določitvi kadrovskega načrta za leti 2025 in 2026 št. 1000-4/2025-1611-2, z dne 17. 11. 2025, je dovoljeno število zaposlenih na Agenciji na dan 31. 12. 2025 12 zaposlenih, na dan 31. 12. 2026 pa 13 zaposlenih. Agencija je z intenzivnim iskanjem kadrov pridobila dva nova zaposlena, ki bosta svoje delo nastopila v marcu 2026, pri tem pa bomo iskanje kadrov še okrepili do končne zapolnitve kadrovskega načrta.

Direktorica Agencije je Mateja Cimerman, ki jo je Vlada RS na podlagi sklepa št. 10006-65/2023/13, z dne 24. 4. 2024, imenovala za šestletni mandat, ki ga je nastopila 13. 6. 2024.

5.1. Organizacijska struktura

Direktorica Agencije vodi, zastopa in predstavlja Agencijo pri uresničevanju njenih pristojnosti in odgovornosti ter organizira njeno delo.

Osnovni organizacijski enoti Agencije sta Sektor za nadzor in regulativo ter Sektor za pravne in splošne zadeve, katerih naloge so podrobneje določene v Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest.

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 revizijsko 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 poročanje o ugotovitvah nadzora, predlaganje ukrepov ter vsebinska priprava ukrepov nadzora.

V tem sektorju se opravljajo tudi regulatorne naloge na področju revidiranja, kar predstavlja vsebinsko posodabljanje in sprejemanje Hierarhije pravil revidiranja, skrb za prevode standardov revidiranja ter pripravo mnenj, stališč in dobrih praks na področju revidiranja. Sektor obravnava tudi prijave zoper nadzorovane subjekte.

Sektor za pravne in splošne zadeve opravlja:

- pravnostrokovna 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 Agencije, izvršuje pristojnosti Agencije kot prekrškovnega organa in vsa druga pravna dela;
- 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, izvaja vse naloge v zvezi z izobraževanjem, ki jih določa ZRev-2 ter opravlja druga dela in naloge, povezane z uporabo informacijske tehnologije pri delu Agencije, oziroma opravlja druge splošne naloge, potrebne za delovanje Agencije.

Izobrazbena struktura zaposlenih odraža raznolikost strokovnih znanj, potrebnih za izvajanje nalog Agencije. Med zaposlenimi so univerzitetni diplomirani ekonomisti in pravniki, od katerih ima eden opravljen pravniški državni izpit. Poleg tega so štiri zaposleni pooblašчени revizorji, ki imajo praktične izkušnje s področja revidiranja. Vsi pooblašчени revizorji so tudi uspešno zaključili izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog dajanja zagotovil o trajnostnosti. To predstavlja pomembno strokovno podlago za kakovostno in učinkovito izvajanje regulatornih in nadzornih nalog v zvezi z delovanjem pooblaščenih revizorjev, revizijskih družb ter drugih nalog iz pristojnosti Agencije.

Ker Agencija pri uresničevanju javnega nadzora nad ocenjevanjem vrednosti opravlja javni nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev, ima ena uslužbenka tudi dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin, kar dodatno krepi strokovne zmogljivosti Agencije na tem področju, en zaposlen pa bo v začetku leta pridobil dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij.

V marcu 2026 se bo Agencija dodatno kadrovske okrepila z dvema novima javnima uslužbencema, ki bosta razpolagala z ustreznimi znanji in kompetencami za podporo izvajanju nalog Agencije. S tem bo Agencija naredila pomemben korak k realizaciji načrtovanih zaposlitev ter okrepila svoje strokovne kapacitete.

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 zaradi spremljanja zakonodaje, zlasti v luči evropskega pravnega reda, kot tudi razvoja mednarodne in domače revizijske, ocenjevalske ter računovodske stroke, zato se zaposleni redno udeležujejo oziroma sodelujejo kot predavatelji na seminarjih, konferencah oziroma izobraževanjih.

6

POROČILO O REALIZACIJI FINANČNEGA NAČRTA 2025

Strokovni svet Agencije je na svoji 161. seji, dne 28. 1. 2025, sprejel Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem s finančnim načrtom za leto 2025, ki je bil pripravljen na podlagi *Izhodišč za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov za leti 2025 in 2026*, št. 4101-43/2024/10, z dne 24. 12. 2024.

Ministrstvo za finance je dne 24. 3. 2025, na podlagi sedmega odstavka 58. člena ZIPRS2526, podalo soglasje št. 410-21/2025/8 k finančnemu načrtu Agencije za leto 2025.

Skladno s finančnim načrtom je Agencija načrtovala prihodke v skupni višini 1.050.000 EUR, od tega:

- 550.000 EUR sredstev iz državnega proračuna;
- 496.500 EUR drugih nedavčnih prihodkov, ki se skoraj v celoti nanašajo na sredstva iz letnih nadomestil in izrečenih ukrepov na podlagi določb Tarife o nadomestilih stroškov postopkov; in
- 3.500 EUR sredstev iz naslova obresti.

Agencija je načrtovala, da bodo v letu 2025 prihodki zadostovali za pokritje naslednjih odhodkov:

- 686.500 EUR stroškov plač;
- 318.500 EUR izdatkov za blago in storitve;
- 45.000 EUR investicijskih odhodkov.

Agencija je realizirala celotne prihodke po denarnem toku v višini 1.036.659 EUR, kar je 1% manj od načrtovanih, saj je črpala 58.000 EUR manj sredstev iz proračuna, kot je bilo načrtovano. V letu 2025 je Agencija realizirala celotne odhodke v višini 991.948 EUR, kar je 6% manj od celotnih načrtovanih odhodkov.

Podrobnejši pregled realizacije finančnega načrta za leto 2025 je predstavljen v tabeli na naslednji strani.

→ v EUR (s centi)

Tabela 27:
Realizacija
finančnega načrta
za leto 2025 po
načelu denarnega
toka

Konto	Postavka	FN 2025	Realizacija 2025	Indeks realizacija 25/ FN 2025
I.	SKUPAJ PRIHODKI	1.050.000	1.036.659	0,99
1.	PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	1.050.000	1.036.659	0,99
74	Prihodki iz sredstev javnih financ	550.000	518.900	0,94
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	550.000	492.000	0,89
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo	0	19.700	-
741	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU in drugih držav	0	7.200	-
71	Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	500.000	517.759	1,04
del 7102	Prihodki od obresti	3.500	4.104	1,17
7141	Drugi nedavčni prihodki	496.500	513.655	1,03
II.	SKUPAJ ODHODKI	1.050.000	991.948	0,94
2.	ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	1.005.000	991.948	0,94
A.	Plače in drugi izdatki zaposlenim	595.700	550.809	0,92
4000	Plače in dodatki	533.400	494.158	0,93
4001	Regres za letni dopust	15.800	20.705	1,31
4002	Povračila in nadomestila	26.800	21.640	0,81
4003	Sredstva za delovno uspešnost	19.700	14.306	0,73
B.	Prispevki delod. za socialno varnost	90.800	89.107	0,98
4010	Prispevki za pok. in inv. zavarovanje	47.200	45.003	0,95
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	37.800	36.054	0,95
4012	Prispevek za zaposlovanje	320	281	0,88
4013	Prispevek za starševsko varstvo	530	509	0,96
4014	Prispevek za dolgotrajno oskrbo	0	2.091	-
4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	4.950	5.169	1,04
C.	Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	318.500	308.237	0,97
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	164.200	186.664	1,14
4021	Posebni material in storitve	0	1.395	-
4022	Energija, voda, komun. storitve in komunikacije	14.000	15.808	1,13
4023	Prevozni stroški in storitve	0	2.756	-
4024	Izdatki za službena potovanja	39.200	29.284	0,75
4026	Poslovne najemnine in zakupnine	4.800	5.276	1,10
4029	Drugi operativni odhodki	96.300	67.054	0,70
J.	Investicijski odhodki	45.000	43.794	0,97
4201	Nakup prevoznih sredstev	35.000	34.990	1,00
4202	Nakup opreme	5.000	4.595	0,92
4207	Nakup nematerialnega premoženja	5.000	4.209	0,84
IV.	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	44.711	-

7

NADZOR NAD DELOVANJEM AGENCIJE

Nadzor nad zakonitostjo, učinkovitostjo in uspešnostjo delovanja Agencije izvaja Ministrstvo za finance kot resorno pristojno ministrstvo, skladno z 48. členom Zakona o javnih agencijah. Ministrstvo za finance spremlja predvsem izvajanje predpisov s področja javnih financ ter zakonitost finančnega, materialnega in računovodskega poslovanja Agencije. Prav tako izvaja nadzor nad namensko, smotrno in učinkovito uporabo sredstev, pridobljenih iz državnega proračuna ter nad upravljanjem s premoženjem, ki je v lasti ali v uporabi Agencije.

Ministrstvo za javno upravo je pristojno za opravljanje nadzora nad izvajanjem predpisov o upravnem postopku, poslovnem času, uradnih urah, poslovanju s strankami, poslovanju z dokumentarnim gradivom in zagotavljanju javnosti delovanja.

Poleg navedenih ministrstev pa nadzor nad delovanjem Agencije opravljata tudi Računsko sodišče Republike Slovenije ter Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna.

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 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 (poglavje 10).

8

RAČUNOVODSKI IZKAZI

8.1. Bilanca stanja

→ v EUR (s centi)

Bilanca stanja

na dan 31. 12. 2025

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	A) Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	001	85.096,59	67.092,40
00	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	002	113.440,65	110.706,56
01	Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	003	89.391,06	78.900,84
04	Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	006	95.833,73	57.360,63
05	Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	007	34.786,73	23.792,46
08	Dolgoročne terjatve iz poslovanja	010	0,00	1.718,51
	B) Kratkoročna sredstva, razen zalog in aktivne časovne razmejitev	012	212.264,76	178.392,80
11	Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	014	142.593,71	97.808,98
12	Kratkoročne terjatve do kupcev	015	0,00	117,00
14	Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	017	50.303,30	50.000,00
16	Kratkoročne terjatve iz financiranja	019	0,00	274,65
17	Druge kratkoročne terjatve	020	825,60	9.715,24
19	Aktivne časovne razmejitev	022	18.542,15	20.476,93
	I. Aktiva skupaj (001+012+023)	032	297.361,35	245.485,20
	D) Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	034	83.983,51	53.944,43
20	Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	035	1.579,50	0,00
21	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	036	47.497,93	40.128,69
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	037	22.763,58	5.297,50
23	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	038	10.746,95	8.518,24
24	Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	039	1.395,55	0,00
	E) lastni viri in dolgoročne obveznosti	044	213.377,84	191.540,77
980	Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	056	114.619,80	50.282,40
985	Presežek prihodkov nad odhodki	058	98.758,04	141.258,37
	I. Pasiva skupaj	060	297.361,35	245.485,20

8.2. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

→ v EUR (s centi)

Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov

od 01. 01. 2025 do
31. 12. 2025

Členitev podskupin kontov	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	A) Prihodki od poslovanja	860	1.003.216,01	902.246,51
760	Prihodki iz javnih financ in nejavnih virov za opravljanje javne službe	861	1.003.216,01	902.246,51
762	Finančni prihodki	865	4.277,36	3.308,35
763	Drugi prihodki	866	14.274,27	38.895,43
	D) Celotni prihodki	870	1.021.767,64	944.450,29
	E) Stroški blaga, materiala in storitev (872+873+874)	871	233.453,70	242.417,00
460	Stroški materiala	873	23.440,08	20.661,26
461	Stroški storitev	874	309.532,86	212.792,44
	F) Stroški dela (876+877+878)	875	651.972,88	569.040,22
del 464	Plače in nadomestila plač	876	518.610,25	457.104,89
del 464	Prispevki za socialno varnost delodajalcev	877	90.729,82	78.816,04
del 464	Drugi stroški dela	878	42.632,81	33.119,29
462	Amortizacija	879	0,00	0,00
465	Drugi stroški	881	698,00	698,00
467	Finančni odhodki	882	1,52	0,00
468	Drugi odhodki	883	0,74	0,00
	N) Celotni odhodki	887	985.646,08	803.191,92
	O) Presežek prihodkov	888	36.121,56	141.258,37
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	891	36.121,56	141.258,37
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	894	10	10
	Število mesecev poslovanja	895	12	12

9

PRILOGE K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

9.1. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti

→ v EUR (s centi)

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti⁷

od 01. 01. 2025 do
31. 12. 2025

Členitev podskupin kontov	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek	
			Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe	Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
1	2	3	4	5
	A) Prihodki od poslovanja	660	1.003.216,01	0,00
760	Prihodki iz javnih financ in nejavnih virov za opravljanje javne službe	661	1.003.216,01	0,00
762	Finančni prihodki	665	4.277,36	0,00
763	Drugi prihodki	666	14.274,27	0,00
	D) Celotni prihodki	670	1.021.767,64	0,00
	E) Stroški blaga, materiala in storitev (672+673+674)	671	332.972,94	0,00
460	Stroški materiala	673	23.440,08	0,00
461	Stroški storitev	674	309.532,86	0,00
	F) Stroški dela (676+677+678)	675	651.972,88	0,00
del 464	Plače in nadomestila plač	676	518.610,25	0,00
del 464	Prispevki za socialno varnost delodajalcev	677	90.729,82	0,00
del 464	Drugi stroški dela	678	42.632,81	0,00
462	Amortizacija	679	0,00	0,00
465	Drugi stroški	681	698,00	0,00
467	Finančni odhodki	682	1,52	0,00
468	Drugi odhodki	683	0,74	0,00
	N) Celotni odhodki	687	985.646,08	0,00
	O) Presežek prihodkov	688	36.121,56	0,00
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	692	36.121,56	0,00

7 Agencija je v letu 2025 opravljala le eno dejavnost: opravljanje javnega nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti.

9.2. Izkaz prihodkov in odhodkov – po načelu denarnega toka

→ v EUR (s centi)

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

od 01. 01. 2025 do
31. 12. 2025

Členitev kontov	Naziv konta	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	I. SKUPAJ PRIHODKI	401	1.036.658,94	959.673,44
	1. Prihodki za izvajanje javne službe	402	1.036.658,94	959.673,44
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ	403	518.899,75	500.000,00
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	404	492.000,00	500.000,00
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	405	492.000,00	500.000,00
	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	410	19.699,75	0,00
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo	411	19.699,75	0,00
741	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU in iz drugih držav	419	7.200,00	0,00
	B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	420	517.759,19	459.673,44
del 7102	Prihodki od obresti	422	4.104,33	3.243,63
7141	Drugi nedavčni prihodki	424	513.654,86	456.429,81
	II. SKUPAJ ODHODKI	437	991.948,04	901.748,53
	1. Odhodki za izvajanje javne službe	438	991.948,04	901.748,53
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	439	550.809,47	492.848,70
del 4000	Plače in dodatki	440	494.158,12	447.705,68
del 4001	Regres za letni dopust	441	20.704,61	12.769,00
del 4002	Povračila in nadomestila	442	21.640,26	20.253,90
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	443	14.306,48	12.120,12
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	447	89.107,10	78.544,80
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	448	45.003,28	40.704,20
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	449	36.053,61	32.609,38
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	450	281,08	275,97
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	451	508,56	459,95
del 4014	Prispevek za dolgotrajno oskrbo	491	2.091,47	0,00
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	452	5.169,10	4.495,30

	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	453	308.237,37	277.078,03
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	454	186.663,82	142.095,67
del 4021	Posebni material in storitve	455	1.394,72	0,00
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456	15.807,73	11.974,01
del 4023	Prevozni stroški in storitve	457	2.756,56	0,00
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458	29.284,54	28.942,68
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	460	5.276,39	2.292,00
del 4029	Drugi operativni odhodki	463	67.053,61	91.773,67
	J. Investicijski odhodki	470	43.794,10	53.277,00
4201	Nakup prevoznih sredstev	472	34.990,00	0,00
4202	Nakup opreme	473	4.595,10	32.049,00
4207	Nakup nematerialnega premoženja	478	4.209,00	21.228,00
	III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	485	44.710,90	57.924,91

9.3. Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

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

→ v EUR (s centi)

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	700	168.067,19	102.693,30	44.157,01	0,00	2.949,82	0,00	21.484,49	85.096,59	0,00	0,00
A. Dolgoročno odloženi stroški	701	2.949,82	0,00	1.474,91	0,00	2.949,82	0,00	0,00	1.474,91	0,00	0,00
B. Dolgoročne premoženjske pravice	702	107.756,74	78.900,84	4.209,00	0,00	0,00	0,00	10.490,22	22.574,68	0,00	0,00
C. Druga neopredmetena sredstva	703	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Zemljišča	704	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Zgradbe	705	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Oprema	706	57.360,63	23.792,46	38.473,10	0,00	0,00	0,00	10.994,27	61.047,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A. Dolgoročno odloženi stroški	709	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Dolgoročne premoženjske pravice	710	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Druga neopredmetena sredstva	711	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Zemljišča	712	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Zgradbe	713	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Oprema	714	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	715	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu (717+718+719+720+721+722+723)	716	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A. Dolgoročno odloženi stroški	717	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Dolgoročne premoženjske pravice	718	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Druga neopredmetena sredstva	719	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Zemljišča	720	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Zgradbe	721	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Oprema	722	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	723	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

10.1. Uvod

Agencija je 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 prava⁸ (v nadaljevanju: Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju) in ZJF oziroma Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁹, pa je Agencija opredeljena kot določeni uporabnik enotnega kontnega načrta.

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

10.2. 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.

8 Uradni list RS, št. 133/23 in 19/24

9 Uradni list RS, št. 133/23,81/24 in 51/25

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 Pravilnik 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 uporabnike in druge osebe javnega prava¹⁰ (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.

Informacije o uporabljenih metodah vrednotenja posameznih postavk v računovodskih izkazih

PRIPOZNAVANJE PRIHODKOV

Prihodki obračunskega obdobja se priznajo 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.

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 priznajo 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 nepravilne terjatve dvomljive glede poravnave, kot tudi sporne, ker so se zaradi njih začeli sodni postopki.

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.

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 sredstev¹¹ (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 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 21.484,49 EUR se je v celoti pokrila v breme obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva.

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.

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.

10.3. Pojasnila k bilanci stanja

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Vsa opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva ter dolgoročne AČR v knjigovodski vrednosti 85.096,59 EUR so obravnavana kot sredstva v upravljanju in predstavljajo 29 % celotnih sredstev Agencije.

→ v EUR (s centi)

Tabela 28:

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju na dan 31. 12. 2025

Sredstva v upravljanju	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Knjigovodska vrednost
Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	1.474,91	0,00	1.474,91
Dolgoročne premoženjske pravice	111.965,74	89.391,06	22.574,68
Oprema	95.833,73	34.786,73	61.047,00
SKUPAJ	209.274,38	124.177,79	85.096,59

Povečanje opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2025 se v celoti nanaša na nove nabave opreme v višini 38.473,10 EUR.

Povečanje dolgoročnih premoženjskih pravic v višini 4.209,00 EUR se v celoti nanaša na nadgradnjo registrov.

Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev je v letu 2025 znašala 21.484,49 EUR, ki se je v celoti pokrila v breme obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva.

KRATKOROČNA SREDSTVA

Delež kratkoročnih sredstev v celotnih sredstvih znaša 71 %.

Omenjena sredstva v vrednosti 212.264,76 EUR predstavljajo:

- dobroimetje na računu Agencije, odprtem pri Upravi RS za javna plačila, v višini 142.593,71 EUR;
- kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 50.303,30 EUR, ki predstavljajo:
 - o oterjatev do proračuna za pridobitev denarnih sredstev iz Proračuna RS v januarju 2026 v višini 50.000 EUR;
 - o terjatev iz naslova obresti na računu Agencije v višini 303,30 EUR;
- druge kratkoročne terjatve v višini 825,60 EUR;
- aktivne časovne razmejitve v višini 18.542,15 EUR, ki se nanašajo na vnaprej plačane stroške, povezane z izobraževanjem, ki bo potekalo v letu 2026 v višini 2.400,00 EUR, vnaprej plačane stroške članarine mednarodni organizaciji IFIAR za leto 2026 v višini 9.422,62 EUR, vnaprej plačane naročnine v višini 1.478,01 EUR, vnaprej plačane stroške licenc za računalniške programe v višini 2.023,91 EUR ter ostale vnaprej plačane stroške v višini 3.217,61 EUR.

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

Delež kratkoročnih obveznosti v celotnih obveznostih znaša 28 %.

Kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2025 v skupni vrednosti 83.983,51 EUR predstavljajo:

- kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine v višini 1.579,50 EUR, ki se v celoti nanašajo na prejete takse za podaljšanje dovoljenj, za katere še niso bile izdane odločbe;
- kratkoročne obveznosti do zaposlenih za decembrske plače 2025 in za izplačilo redne delovne uspešnosti za razred I v višini 47.497,93 EUR;
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev za obratna sredstva, ki na dan 31. 12. 2025 še niso zapadle v plačilo, v višini 22.763,58 EUR;
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 10.746,95 EUR, ki se v višini 8.209,45 EUR nanašajo na obveznosti za plačilo prispevkov na plače za mesec december 2025, ter ostale obveznosti v višini 2.537,50 EUR;
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kotnega načrta v višini 1.395,55 EUR.

DOLGOROČNE OBVEZNOSTI IN LASTNI VIRI

Dolgoročne obveznosti v celotnih obveznostih predstavljajo 72 %.

Dolgoročne obveznosti na dan 31. 12. 2025 v skupni vrednosti 213.377,84 EUR predstavljajo:

- obveznosti za splošni sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva, ki na dan 31. 12. 2025 znašajo 114.619,80 EUR. V letu 2025 so se dolgoročne obveznosti povečale za 78.621,89 EUR iz presežka leta 2024 v skladu s sklepom Vlade RS št. 47601-12/2025/3, z dne 6.1.2026 ter sklepom direktorice o razporeditve presežka za namen oblikovanja splošnega sklada za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, ter za 7.200,00 EUR iz naslova prejete subvencije od družbe Borzen. Zmanjšale pa so se v višini obračunane amortizacije leta 2025 za 21.034,49 EUR ter v višini 450,00 EUR iz naslova zmanjšanja subvencij;
- presežek prihodkov nad odhodki, ki na dan 31. 12. 2025 znaša 98.785,04 EUR in se nanaša na presežek prihodkov nad odhodki leta 2025 v višini 36.121,56 EUR, na presežek prihodkov preteklega leta, ki je bil s sklepom direktorice namenjen za stroške materiala v višini 58.656,00 EUR ter na preostanek presežka preteklega leta v višini 3.980,48, ki še ni bil razporejen. O uporabi presežka prihodkov nad odhodki na podlagi četrtega odstavka 12. člena Sklepa o ustanovitvi Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (Uradni list RS, št. 6/16, 11/19 in 3/25) odloča strokovni svet Agencije na predlog direktorice Agencije, v soglasju z vlado.

10.4. Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov po denarnem toku

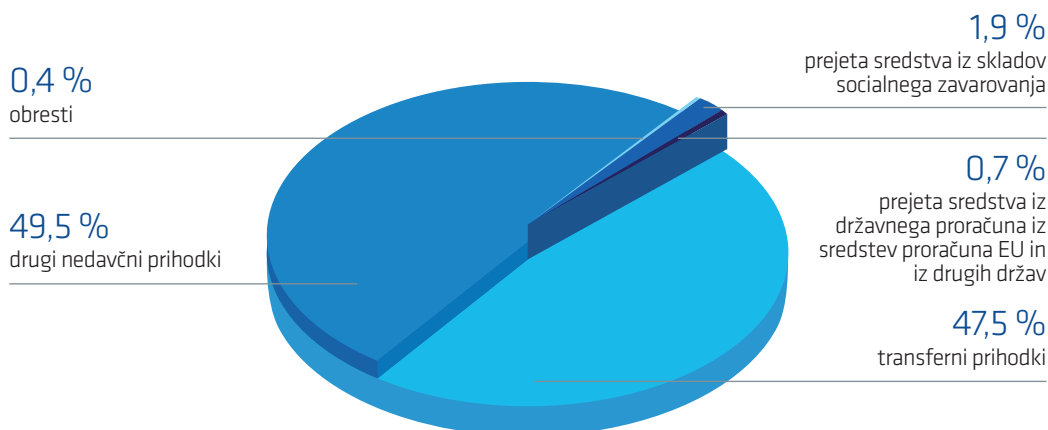
Prihodki

Celotni prihodki Agencije po načelu denarnega toka so v letu 2025 znašali 1.036.658,94 EUR, kar je za 8% več kot v letu 2024, ko so znašali 959.673,44 EUR.

Agencija je v letu 2025 realizirala naslednje vrste prihodkov:

- prihodke iz sredstev javnih financ v višini 518.899,75 EUR (v letu 2024: 500.000 EUR), ki se nanašajo na:
 - o prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo (transferne prihodke) v višini 492.000,00 EUR (v letu 2024: 500.000,00 EUR);
 - o prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja v višini 19.699,75 EUR (v letu 2024: 0 EUR), ki se nanašajo na prejeta sredstva ZZSZ iz naslova refundacije plač; in
 - o prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU in iz drugih držav višini 7.200 EUR, ki se nanašajo na prejeto subvencijo družbe Borzen.
- druge prihodke iz naslova izvajanja dejavnosti javne službe v višini 517.759,19 EUR (v letu 2024: 459.673,44 EUR), ki se nanašajo na:
 - o druge nedavčne prihodke v višini 513.654,86 EUR (v letu 2024: 456.429,81 EUR), ki se skoraj v celoti nanašajo na prihodke na podlagi Tarife; in
 - o prihodke od obresti: 4.104,33 EUR (v letu 2024: 3.243,63 EUR).

Graf 1:
Prihodki
Agencije v letu
2025



DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI

Med drugimi nedavčnimi prihodki največji delež predstavljajo prihodki iz naslova letnih nadomestil za opravljanje nadzorne funkcije. Agencija za opravljanje javnega nadzora nad revidiranjem revizijskim družbam na podlagi Tarife neposredno zaračuna letno nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije. Agencija je v letu 2025 skoraj polovico prihodkov realizirala na podlagi Tarife. Struktura drugih nedavčnih prihodkov je naslednja:

→ v EUR (s centi)

Tabela 29:
Struktura drugih
nedavčnih
prihodkov

Vrsta prihodka po tarifi	2025	2024
Letna nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije	473.514,36	411.616,86
Takse za izdajo in podaljšanje dovoljenj	21.703,50	5.148,00
Nadomestila stroškov ukrepov nadzora	18.124,00	36.645,43
Drugi prihodki	313,00	3.019,52
SKUPAJ	513.654,86	456.429,81

PRIHODKI IZ SREDSTEV JAVNIH FINANC

94,8 % prihodkov iz sredstev javnih financ predstavljajo prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo (transforni prihodki). Agenciji je bilo za leto 2025 skladno z *Izhodišči za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov za leti 2025 in 2026*, št. 4101-43/2024/10, z dne 24. 12. 2024, zagotovljenih 550.000,00 EUR sredstev iz proračuna, ki pa jih Agencija ni črpala v celoti, ampak samo v višini 492.000 EUR.

V okviru prihodkov iz sredstev javnih financ je Agencija v letu 2025 izkazala tudi prihodke iz prejetih sredstev iz skladov socialnega zavarovanja v višini 19.699,75 EUR, ki se nanašajo na prejeta sredstva ZZSZ iz naslova refundacij plač, zaradi dolgotrajne bolniške odsotnosti enega zaposlenega in prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU in iz drugih držav višini 7.200 EUR, ki se nanašajo na prejeto subvencijo družbe Borzen.

Odhodki po načelu denarnega toka

Celotni odhodki Agencije po načelu denarnega toka so v letu 2025 znašali 991.948,04 EUR in so glede na leto 2024 višji za 10 %, ko so znašali 901.748,53 EUR.

Načrtovani odhodki Agencije v finančnem načrtu za leto 2025 so znašali 1.050.000 EUR. Dejanski celotni odhodki so tako nižji od načrtovanih za 5,5 %.

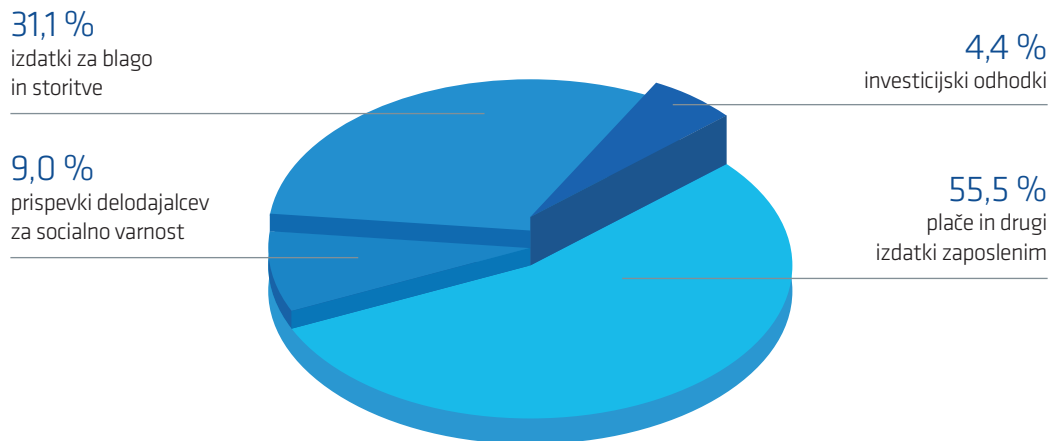
Struktura odhodkov je naslednja:

→ v EUR (s centi)

Tabela 30:
Struktura
odhodkov po
načelu denarnega
toka

Vrsta izdatka	2025	2024
Plače in drugi izdatki zaposlenim	550.809,47	492.848,70
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	89.107,10	78.544,80
Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	308.237,37	277.078,03
Investicijski odhodki	43.794,10	53.277,00
SKUPAJ	991.948,04	901.748,53

Graf 2:
Struktura
izdatkov Agencije
v letu 2025



IZDATKI ZA PLAČE IN PRISPEVKE

Izdatki za plače in prispevke so v letu 2025 znašali 639.916,57 EUR (v letu 2024: 571.393,50 EUR).

Izdatki za plače in prispevke vključujejo bruto plače in nadomestila plač zaposlenih, prispevke in davke na bruto plače, regres za letni dopust in zimski regres, sredstva za redno delovno uspešnost, povračila stroškov za prevoz in prehrano, strošek za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev. Izdatki za plače in drugi izdatki iz naslova dela so bili v višini 369.500,00 EUR financirani iz transfernih prihodkov, razlika v višini 270.416,57 EUR pa iz prihodkov po tarifi.

Konec leta 2025 je bilo na Agenciji zaposlenih 10 javnih uslužbencev, kar je enako kot konec leta 2024. V letu 2025 je prišlo do spremembe v kadrovski strukturi, in sicer je bila v mesecu februarju zaposlena nova oseba, v sredini julija pa je ena oseba prenehala z delom. Povečanje izdatkov za plače in prispevke je predvsem posledica sprememb plačnega sistema v javnem sektorju, ki so začele veljati v letu 2025 in v manjši meri tudi zaradi večjega števila zaposlenih, ki je trajalo pol leta, ko je bilo od februarja do julija na Agenciji zaposlenih 11 oseb.

Izdatki za plače in prispevke predstavljajo največji delež v celotnih odhodkih Agencije, in sicer 64%.

IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE

Agencija je za izvajanje javne službe v letu 2025 porabila 308.237,37 EUR izdatkov za blago in storitve (v letu 2024: 277.078,03 EUR). Izdatki obsegajo nakup pisarniškega in posebnega materiala ter storitev, komunalne storitve, energijo in vodo, prevozne stroške in storitve, izdatke za službena potovanja, poslovne najemnine ter druge operativne odhodke.

V primerjavi z letom 2024 so izdatki za blago in storitve višji za 11 %, hkrati pa za 3 % nižji od načrtovanih. Povečanje izdatkov v letu 2025 je predvsem posledica višjih stroškov pisarniškega materiala in storitev ter komunalnih storitev, energije in vode, medtem ko so se drugi operativni odhodki v primerjavi s preteklim letom zmanjšali za 27 %.

Povečanje stroškov pisarniškega materiala in storitev je predvsem posledica višjih izdatkov za svetovalne storitve, povezane z iskanjem novih kadrov, svetovalne storitve v zvezi z raziskavo slovenskega trga glede možnih ureditev osnovnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev, zlasti v luči sprememb ZRev-2 glede vstopnih pogojev in zahtevanih strokovnih znanj, ob upoštevanju specifik slovenskega trga, ter zagotovitve obsežnejšega prevoda Mednarodnega standarda dajanja zagotovil o trajnostnosti 5000. Struktura izdatkov za blago in storitve je naslednja:

- pisarniški in splošni material ter storitve: 186.663,82 EUR (letu 2024: 142.095,67 EUR);
- posebni material in storitve: 1.394,97 EUR (letu 2024: 0 EUR);
- energija, voda, komunalne storitve, komunikacije: 15.807,73 EUR (letu 2024: 11.974,01 EUR);
- prevozni stroški in storitve: 2.756,56 EUR (letu 2024: 0 EUR);
- izdatki za službena potovanja: 29.284,54 EUR (letu 2024: 28.942,68 EUR);
- poslovne najemnine zakupnine: 5.276,39 EUR (letu 2024: 2.292,00 EUR); in
- drugi operativni odhodki: 67.053,61 EUR (letu 2023: 91.773,67 EUR).

INVESTICIJSKI ODHODKI

Agencija je v letu 2025 realizirala investicijske odhodke v višini 43.794,00 EUR (letu 2024: 53.277,00 EUR), in sicer v višini 34.990,00 EUR za nakup električnega prevoznega sredstva (za katerega je prejela subvencijo od družbe Borzen v višini 7.200,00 EUR, tako da je znašala vrednost nakupa 27.790,00 EUR), 4.595,10 EUR za nakup opreme in v višini 4.209,00 EUR za nakup nematerialnega premoženja.

PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI

Po načelu denarnega toka je bil v letu 2025 realiziran presežek prihodkov nad odhodki v višini 44.710,90 EUR.

10.5. Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov

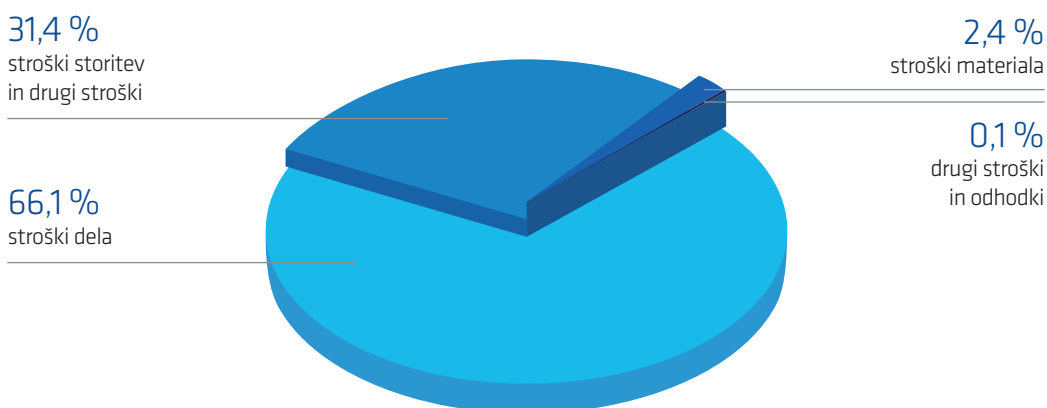
Prihodki

Celotni prihodki po nastanku poslovnega dogodka so v letu 2025 znašali 1.021.767,64 EUR (v letu 2024: 944.450,29 EUR), od tega so znašali:

- prihodki od poslovanja 1.003.216,01 EUR (v letu 2024: 902.246,51 EUR);
- drugi prihodki, ki predstavljajo predvsem prihodke iz naslova izrečenih pravomočnih ukrepov subjektom nadzora 14.274,27 EUR (v letu 2024: 38.895,43 EUR); ter
- finančni prihodki iz naslova prejetih obresti 4.277,36 EUR (v letu 2024: 3.308,35 EUR).

Odhodki

V letu 2025 so po nastanku poslovnega dogodka znašali celotni odhodki 985.646,08 EUR (v letu 2024: 803.191,92 EUR), ob naslednji strukturi (*Graf 3*):



Graf 3:
Struktura odhodkov na podlagi obračunanih stroškov v letu 2025

Presežek prihodkov nad odhodki

V obdobju od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025 je bil realiziran presežek prihodkov nad odhodki po nastanku poslovnega dogodka v višini 36.121,56 EUR.

10.6. Sklep strokovnega sveta o uporabi presežka prihodkov nad odhodki 31. 12. 2025

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. Direktorica bo strokovnemu svetu Agencije, na seji v februarju 2026, predlagala sprejem sklepa o uporabi presežka prihodkov nad odhodki na dan 31. 12. 2025.

10.7. Dogodki po dnevu bilance stanja

V letu 2026 ni bilo pomembnejših dogodkov, ki bi vplivali na postavke v računovodskih izkazih za leto 2025.

10.8. Zaključni del

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

Mateja Cimerman
predsednica strokovnega sveta



11

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA



Poročilo neodvisnega revizorja

Strokovnemu svetu Agencije za javni nadzor nad revidiranjem

Mnenje

Revidirali smo računovodska izkaza Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, ki vključujeta bilanco stanja na dan 31. decembra 2025 in izkaz prihodkov in odhodkov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključno s povzetkom bistvenih računovodskih usmeritev.

Po našem mnenju sta priložena računovodska izkaza Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto, ki se je končalo na dan 31. decembra 2025, 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. Vloška Steg 2008/40878. 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 RD-A-08409.



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 in veljajo 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, namerne opustitve, napačne predstavitve 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;
- ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo poslovodstvo;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujejo dvom v sposobnost javne agencije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo 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.

S Strokovnim svetom Agencije za javni nadzor nad revidiranjem med drugim razpravljamo o načrtovanem obsegu in časovnem načrtu revizije in bistvenih revizijskih ugotovitvah, vključno z bistvenimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih ugotovili med revizijo.



ADAKTA d.o.o., Trbovlje

Renata Eržen Potisek

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

pooblaščená revizorka

direktorica

Ljubljana, 12. februar 2026

Stran 2 od 2

**Agencija za javni nadzor
nad revidiranjem**

Cankarjeva cesta 18
1000 Ljubljana
Slovenija

T +386 1 620 85 50
E info@anr.si
W www.anr.si

ANR

Agencija
za javni nadzor
nad revidiranjem