

# Poročilo o delovanju, poslovanju in opravljanju nalog iz pristojnosti Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2019

POROČILO O DOSEGANJU CILJEV IN PRIČAKOVANIH REZULTATOV DIREKTORICE

Številka: 476-1/2020-9

Datum: 18. 3. 2020

## 1. UVOD

Skladno z 20. in 37. členom Zakona o javnih agencijah (Ur. l. RS, št. 52/02, 51/04-EZ-A in 33/11-ZEKom-C; v nadaljevanju: ZJA) direktorica Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) k Revidiranemu letnemu poročilu Agencije za leto 2019 prilaga tudi **Poročilo o delovanju, poslovanju in izvrševanju nalog iz pristojnosti javne agencije za leto 2019**, v katerem je posebej pojasnjeno doseganje ciljev in pričakovanih rezultatov dela iz pogodbe, s katero se za dobo, za katero je bil direktorica imenovana, določijo cilji in pričakovani rezultati njenega dela.

Direktorica vodi, zastopa in predstavlja Agencijo pri uresničevanju njenih pristojnosti in odgovornosti ter organizira njeno delo skladno s pravili oziroma določbami, opredeljenimi v ZJA, Zakonu o revidiranju (Ur. l. RS, št. 65/08, 63/13-ZS-K in 84/18; v nadaljevanju ZRev-2), Poslovniku Agencije, Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest in Pogodbi o zaposlitvi.

Splošne naloge in pristojnosti Agencije ter Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2019 so podrobneje navedeni v Revidiranem letnem poročilu Agencije za leto 2019.

## 2. CILJI DIREKTORICE

Direktorica Agencije je Pogodbo o ciljih in pričakovanih rezultatih dela za obdobje od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2020 (v nadaljevanju: Pogodba), podpisala dne 30. 9. 2014. V tej Pogodbi so v 2. členu opredeljeni naslednji cilji in pričakovani rezultati dela direktorice:

- *izvedba aktivnosti za zagotavljanje pogojev za učinkovito odločanje v postopkih nadzora nad delom pooblaščenih revizorjev, revizijskih družb in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti:*
  - o *pričakovani rezultat dela direktorice je, da bo direktorica izvajala aktivnosti v smeri, da delež preveritve kakovosti delovanja revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev, ocenjevalcev vrednosti nepremičnin, ocenjevalcev vrednosti strojev in opreme ter ocenjevalcev vrednosti podjetij, ne pade pod 90 %, kot je določeno v sprejetem letnem načrtu nadzorov,*
  - o *pričakovani rezultat dela direktorice je, da bo direktorica izvajala aktivnosti v smeri, da preuči in ustrezno obravnava vse prijave v zvezi z opravljenimi revizijami računovodskih izkazov in ocen vrednosti,*
- *izvedba aktivnosti za izboljšanje ključnih ciljev Agencije, določenih v letnem načrtu dela Agencije:*
  - o *pričakovani rezultat dela direktorice je, da bo direktorica izvajala aktivnosti v smeri, da načrtovana ciljna vrednost ključnih ciljev Agencije, določenih v letnem načrtu dela Agencij, ne pade pod 90 %,*
- *izvedba aktivnosti za racionalno porabo financ in obvladovanje stroškov Agencije:*
  - o *pričakovani rezultat dela direktorice je, da bo direktorica izvajala aktivnosti v smeri, da bo poraba proračunskih sredstev, namenjenih za stroške, opredeljene v finančnem načrtu za posamezno leto, skladna s proračunskimi prihodki,*
- *izvedba aktivnosti za učinkovito sodelovanje Agencije z domačimi nadzornimi in regulatornimi organi ter zastopanje Agencije pri sodelovanju z drugimi nadzornimi organi*

*držav članic s področja javnega nadzora nad kakovostjo revidiranja ter pri sodelovanju z nadzornimi organi tretjih držav po načelu vzajemnosti:*

- *pričakovan rezultat dela direktorice je izmenjava informacij in primerov dobrih praks med organi javnega nadzora.*

### 3. DOSEŽENI CILJI V LETU 2019

#### **CILJ 1: Izvedba aktivnosti za zagotavljanje pogojev za učinkovito odločanje v postopkih nadzora nad delom pooblaščenih revizorjev, revizijskih družb in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti**

***Pričakovani rezultat dela direktorice je, da bo direktorica izvajala aktivnosti v smeri, da delež preveritve kakovosti delovanja revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev, pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin, pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti strojev in opreme ter pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij, ne pade pod 90 %, kot je določeno v sprejetem letnem načrtu nadzorov.***

Agencija je v letu 2019 vse svoje razpoložljive vire vlagala v uresničevanje ciljev in nalog, ki sta jih nalagala ZRev-2 in Uredba<sup>1</sup>. V letu 2019 je bil temeljni cilj Agencije opravljanje javnega nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti. Vsi cilji, ki si jih je Agencija zadala, so bili v letu 2019 doseženi in realizirani v celoti, saj so pomembni za uresničevanje pristojnosti Agencije, kot sta jih nalagala ZRev-2 in Uredba, ter za zagotavljanje kakovosti in razvoj revizijske in ocenjevalske stroke v Sloveniji.

Agencija je v letu 2019 prvič v celoti samostojno opravljala redne nadzore nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, in sicer na podlagi določb Uredbe, ki določa posebne zahteve za revizorje SJI, ter nadzore na podlagi določb ZRev-2. Nadzori vključujejo pregled postopkov notranjega nadzora kakovosti revizijskih družb in pregled izbranih revizijskih poslov za preverjanje skladnosti s pravili revidiranja.

Agencija si je z namenom uresničitve zastavljenega cilja za leto 2019 v Načrtu dela za leto 2019 zadala podrobnejše cilje ter opredelila naloge, ki so potrebne za njihovo dosego.

#### **CILJ: OPRAVLJANJE NADZORA NA PODLAGI UREDBE**

*Agencija si je v Načrtu dela za leto 2019 zadala, da bo v letu 2019 skladno z zahtevami Uredbe opravila nadzor nad kakovostjo dela štirih revizijskih družb, ki revidirajo subjekte javnega interesa (KPMG Slovenija d.o.o., Mazars d.o.o., GSS d.o.o. in PricewaterhouseCoopers d.o.o.), in njihovih pooblaščenih revizorjev<sup>2</sup>, v imenu katerih opravljajo storitve revidiranja.*

<sup>1</sup> 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 (Ur. l. EU, št. 158/77)

<sup>2</sup> Na podlagi mesečnega poročila za mesec december 2018 je ocenjeno število podpisnikov revizorjevih poročil, ki bodo vključeni v pregled v letu 2019, 17.

## **Realizacija**

Agencija je v letu 2019 skladno z zahtevami Uredbe opravila načrtovane nadzore nad kakovostjo dela štirih revizijskih družb, ki revidirajo SJI, in sicer:

- KPMG Slovenija d.o.o., in trinajstih pooblaščenih revizorjev, v imenu katere so opravljali storitve revidiranja;
- MAZARS d.o.o., in treh pooblaščenih revizorjev, v imenu katere so opravljali storitve revidiranja;
- GSS d.o.o., in enega pooblaščenega revizorja, v imenu katere je opravljal storitve revidiranja;
- PricewaterhouseCoopers d.o.o., in sedmih pooblaščenih revizorjev, v imenu katere so opravljali storitve revidiranja;

Agencija je v letu 2019 torej zaključila nadzor nad kakovostjo dela revizijske družbe KPMG Slovenija, d.o.o., začel v letu 2018, opravila nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb MAZARS d.o.o. in GSS d.o.o., ter pričela nadzor nad kakovostjo dela revizijske družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o., ki bo zaključen v letu 2020.

Nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb je obsegal predvsem pregled sistema notranjega obvladovanja kakovosti revizijskih družb, in sicer predvsem na področju zasnove sistema notranjega obvladovanja kakovosti, ustreznosti spoštovanja etičnih zahtev, ocenjevanja kakovosti poslov, vsebine preglednega poročila, ter zagotavljanja skladnosti z zahtevami o stalnem izobraževanju, preizkušanje skladnosti postopkov in pregled revizijskih spisov, ter pregled vsebine najnovejših letnih poročil o preglednosti. Nadzor na ravni posameznih revizijskih spisov je obsegal predvsem pregled pogojev za dogovarjanje o revizijskih poslih, količine in kakovosti uporabljenih sredstev, postopkov določanja pomembnosti, prepoznavanja in ocenjevanja tveganj pomembno napačne navedbe ter odzivov na ocenjena tveganja, postopkov ocenjevanja kakovosti poslov, postopkov revidiranja pomembnih računovodskih ocen, obravnave razkritij v letnem poročilu in pregled vsebine revizorjevih poročil. Pri izboru revizijskih spisov je bila upoštevana predvsem narava revidiranih družb, in sicer velikost in pomembnost družb ter značilnosti panog, v katerih delujejo (npr. finančni sektor), ter značilnosti ključnih revizijskih partnerjev, ki so končno odgovorni za kakovost opravljenih revizij, kot so npr. njihova izkušnost z revidiranjem v posameznih panogah, kamor sodijo revidirani subjekti. Glavni sklepi in priporočila o pregledu za zagotavljanje kakovosti v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo dela revizijskih družb v letu 2019 so predstavljeni v poročilih o pregledu kakovosti revizijskih družb.

Skupaj je bilo v zaključenih nadzorih v treh revizijskih družbah pregledanih 18 revizijskih spisov, od tega se jih je 10 nanašalo na revizije subjektov javnega interesa. Na podlagi opravljenega nadzora nad revizijskimi družbami so bile glede obvladovanja kakovosti dela na ravni revizijskih družb zaznane določene pomanjkljivosti, in sicer so bile ugotovljene 4 pomembne pomanjkljivosti (pomembne ugotovitve) in 7 drugih pomanjkljivosti (ugotovitve). Na ravni posameznih revizijskih spisov je bilo skupno ugotovljeno 18 pomembnih pomanjkljivosti (pomembne ugotovitve) in 36 pomanjkljivosti (ugotovitve). Podrobneje so ugotovitve opisane v revidiranem letnem poročilu Agencije za leto 2019, v poglavju

Letno poročilo o nadzoru sistema zagotavljanja kakovosti revidiranja, Agencija objavlja na svoji spletni strani.

## **CILJ: OPRAVLJANJE REDNEGA NADZORA NA PODLAGI ZAKONA O REVIDIRANJU**

*Agencija je v Načrtu dela za leto 2019 navedla, da bo v letu 2019, skladno z zahtevami ZRev-2, izvedla nadzor nad kakovostjo dela dveh revizijskih družb, ki izvajata obvezne revizije subjektov, ki niso SJI in njihovih pooblaščenih revizorjev<sup>3</sup>, v imenu katerih opravljajo storitve revidiranja.*

### **Realizacija**

Agencija je v letu 2019, skladno z zahtevami ZRev-2, pričela s postopkom nadzora nad kakovostjo dela dveh revizijskih družb, ki izvajata obvezne revizije subjektov, ki niso SJI in njihovih štirih pooblaščenih revizorjev, v imenu katerih opravljajo storitve revidiranja. Agencija je pri opravljanju nadzora smiselno upoštevala enake kriterije za izvajanje nadzora nad revizijskimi družbami, ki revidirajo subjekte javnega interesa. Glavni sklepi in priporočila o pregledu za zagotavljanje kakovosti v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo dela teh dveh revizijskih družb bodo zaključeni v letu 2020 in predstavljeni v Poročilih o nadzoru nad kakovostjo in zakonitostjo dela revizijske družbe.

## **CILJ: SPREMLJANJE IZVAJANJA PRIPOROČIL**

*Agencija je v Načrtu dela za leto 2019 navedla, da bo v letu 2019 izvedla pregled spremljanja izvajanja priporočil pri treh revizijskih družbah, z namenom preveritve, ali so revizijske družbe izvedle ukrepe na podlagi priporočil Agencije v poročilih o pregledu kakovosti revidiranja revizijskih družb, izdanih na podlagi pregledov kakovosti revidiranja revizijskih družb po Uredbi v prvem nadzorniškem ciklu.*

### **Realizacija**

Agencija je v letu 2019 izvedla tri preglede spremljanja priporočil iz nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji, zaključene v letu 2018, pri čemer je ugotovila, da so vse revizijske družbe implementirale v akcijskem načrtu navedene dopolnitve oziroma spremembe izvajanja postopkov.

## **CILJ: TEMATSKI PREGLEDI POSAMEZNIH PODROČIJ UREDBE IN ZREV-2**

*Agencija je v Načrtu dela za leto 2019 navedla, da bo v letu 2019 opravila tematski pregled na področju obravnavanja določb Uredbe v zvezi s predstavitvijo rezultatov obveznih revizij SJI v revizijskih poročilih s strani revizijskih družb, ki bodo opravile revizije SJI za leto 2018. Navedla je tudi, da bodo izsledki tematskega pregleda objavljeni v poročilu o tematskem pregledu, ki bo vključevalo primerjavo pristopov različnih revizijskih družb v zvezi s predstavitvijo rezultatov obveznih revizij, pri čemer bodo identificirane dobre prakse kot tudi morebitne pomanjkljivosti teh pristopov.*

### **Realizacija**

V skladu s sprejetim letnim načrtom, je Agencija tudi v letu 2019 izvedla tematski pregled ključnih revizijskih zadev (v nadaljevanju: KAM), v okviru katerega je analizirala ključne

<sup>3</sup> Na podlagi mesečnega poročila za mesec december 2018 je ocenjeno število podpisnikov revizorjevih poročil, ki bodo vključeni v pregled v letu 2018, 3.



revizijske zadeve v izdanih revizorjevih poročilih subjektov javnega interesa za leto 2018. V izvedeno analizo KAM so bila vključena revizorjeva poročila devetih (9) revizijskih družb 67 subjektov javnega interesa (SJI), od skupaj 68 subjektov javnega interesa na dan 31. 12. 2018. Letno poročilo enega subjekta javnega interesa do datuma priprave tega poročila ni bilo javno dostopno oz. javno objavljeno. Za poslovno leto 2018 je bilo izdanih 62 neprilagojenih (brez pridrzkov) in 5 prilagojenih (s pridrži) mnenj subjektom javnega interesa. Vseh 67 izdanih revizorjevih poročil, ki so bila javno objavljena, je vsebovalo vsaj en KAM. Povprečno število KAM v izdanih revizorjevih poročilih, ki vsebujejo KAM, je 1,4 (v letu 2017 1,5). Najpogostejše revizorjevo poročilo vsebuje po en KAM. Agencija je v Poročilu navedla, da so revizorji v večini primerov utemeljili KAM s pomembnostjo zadeve za računovodske izkaze ter subjektivnostjo posloводства oziroma kompleksnostjo računovodske politike pri izkazovanju postavk v računovodskih izkazih. Revizorji so v največji meri zaznavali pomembna tveganja pri naložbah v odvisne družbe, drugih naložbah, osnovnih sredstvih ter slabitvah kreditnega portfelja in zavarovalniških rezervacijah, saj ta predstavljajo velik del sredstev revidiranih družb, njihova vrednost pa je podvržena ocenam in predpostavkam. Iz javno objavljenih revizorjevih poročil za leto 2018 izhaja, da so vsi pooblaščenih revizorji, ki revidirajo subjekte javnega interesa, upoštevali določila MSR 701, saj so v revizorjevem poročilu opisali, zakaj so zadevo obravnavali kot KAM in kako so to med revizijo obravnavali. Kljub navedenemu pa je Agencija zaznala tudi področja za izboljšavo, in sicer predvsem glede obsega opisov opravljenih revizorjevih postopkov, prekomerni uporabi tehničnih revizijskih terminologij, majhno število KAM v bankah ter večje število KAM za področje IT.

Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih za leto 2018 je objavljeno na spletni strani Agencije.

### **CILJ: SPREMLJANJE LETNIH IN MESEČNIH POROČIL REVIZIJSKIH DRUŽB**

*Agencija je v načrtu dela za leto 2019 navedla, da bo tudi v letu 2019 redno spremljala mesečna in letna poročila revizijskih družb. V letu 2019 bo Agencija prenovila sistem poročanja skladno z novelo ZRev-2A, ki vnaša novosti v 77. člen ZRev-2, z namenom zagotavljanja ustreznih podatkov za spremljanje stanja na revizijskem trgu ter analizo tveganj revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev za namene načrtovanja nadzornih aktivnosti.*

#### **Realizacija**

Agencija je tudi v letu 2019 redno spremljala mesečna in letna poročila revizijskih družb. Ob preverjanju podatkov iz letnega poročanja, Agencija ni zaznala kršitev. Agencija je analizirala poročila revizijskih družb tudi v povezavi s sprejetimi merili za sestavljanje strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb in na tej osnovi ugotavljala morebitno povečano tveganje slabše kakovosti opravljenih revizij. Agencija je tudi v letu 2019 analizirala podatke iz letnih poročil za obdobje od 16. 5. 2018 – 15. 5. 2019<sup>4</sup>, in sicer strukturo izdanih revizorjevih mnenj, število zaposlenih v revizijskih družbah in gibanje realiziranih cen opravljenih revizij. Poleg tega je Agencija analizirala prihodke vseh revizijskih družb v Sloveniji na podlagi celotnih prihodkov ter prihodkov iz revidiranja za leto 2018 oziroma za zadnje poslovno leto pri štirih revizijskih družbah, ki imajo poslovno leto različno od koledarskega.

---

<sup>4</sup> poročevalsko obdobje

Analiza revizijskega trga z ugotovitvami in zaključki Agencije je predstavljena Prilogi 1 Revidiranega letnega poročila Agencije za leto 2019.

Agencija je v začetku leta 2020 prenovila sistem poročanja skladno z novelo ZRev-2, ki je vnesla novosti v 77. člen ZRev-2, z namenom zagotavljanja ustreznih podatkov za spremljanje stanja na revizijskem trgu ter analizo tveganj revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev za namene načrtovanja nadzornih aktivnosti.

### ***CILJ: NADZOR AGENCIJE NAD SLOVENSKIM INŠTITUTOM ZA REVIZIJO PRI IZVAJANJU NADZORA NAD KAKOVOSTJO DELA POOBLAŠČENIH OCENJEVALCEV VREDNOSTI***

Agencija je v Načrtu dela za leto 2019 navedla, da bo v letu 2019 izvajala nadzor nad Slovenskim inštitutom za revizijo (v nadaljevanju: Inštitut) v zvezi z opravljanjem nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na podlagi soglasja Agencije z dne 18. 9. 2018. V načrt nadzorov nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti za leto 2019 je bilo vključenih 12 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin, 1 ocenjevalec vrednosti strojev in opreme ter 3 pooblaščeni ocenjevalci vrednosti podjetij. Agencija je v načrtu dela tudi navedla, da bo po opravljenem nadzoru s strani Inštituta prejeto nadzorno dokumentacijo preučila, ter v primeru ugotovljenega suma kršitev pravil ocenjevanja vrednosti pričela s postopkom za izrek ukrepa nadzora.

#### ***Realizacija***

Agencija je v letu 2019 proučila vso dokumentacijo, ki jo je prejela s strani Inštituta v okviru nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, skupaj z zapisniki, pripombami na zapisnike in strokovnimi mnenji revizijskega in strokovnega sveta Inštituta, ne glede na to, ali je strokovni svet Inštituta ugotovil pomembne nepravilnosti ali ne. V primeru ugotovljenih nepravilnosti oziroma kršitev pravil ocenjevanja vrednosti s strani strokovnih služb Agencije, je strokovni svet Agencije začel postopek za izrek ukrepa nadzora. Agencija je v letu 2019 prejela od Inštituta tri nadzorne spise v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo opravljanja nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti iz načrta opravljanja nadzorov za leto 2018, ter dvanajst nadzornih spisov v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo opravljanja nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti iz načrta nadzorov za leto 2019. V zvezi z omenjenimi nadzori, je Inštitut ugotovil pomembnejše nepravilnosti pri ocenjevanju vrednosti v štirih pregledanih opravljenih ocenah vrednosti za posamezne pooblašcene ocenjevalce vrednosti, od petnajstih skupno pregledanih. Agencija je bila s strani Inštituta tudi obveščena o tem, da en pooblaščen ocenjevalec vrednosti ni oddal letnega poročila.

Agencija je na podlagi ugotovljenih nepravilnosti zoper enega pooblaščenega ocenjevalca nepremičnin, pri katerem je nadzorno dokumentacijo prejela še v letu 2018, začela postopek za izrek ukrepa nadzora in mu izrekla pogojni odvzem dovoljenja ter začela tri postopke za izrek ukrepa nadzora, pri čemer je pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti nepremičnin izdala eno odredbo za odpravo kršitev, postopek pa je bil kasneje s sklepom ustavljen, izrekla en opomin, en postopek pa je še v teku.

Agencija je v letu 2019 pripravila tudi 11 Poročil o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na podlagi proučitve celotne nadzorne dokumentacije, predložene s strani Inštituta.

***Pričakovani rezultat dela direktorice je, da bo direktorica izvajala aktivnosti v smeri, da prouči in ustrezno obravnava vse prijave v zvezi z opravljenimi revizijami računovodskih izkazov in ocen vrednosti.***

Agencija je v Načrtu dela za leto 2019 opredelila, da bo vse prejete prijave v zvezi z delom revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti proučila, ter v primeru utemeljenih razlogov izvedla nadzor nad konkretno revizijo, v primeru prijav zoper delo pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti pa bo Agencija samostojno oziroma z zahtevo Inštitutu obravnavala navedbe iz prijave. Agencija je v načrtu dela navedla, da na podlagi izkušenj iz preteklih let, pričakuje 10 prijav na letni ravni.

Agencija je v načrtu dela za leto 2019 navedla tudi, da bo tudi v letu 2019 v vseh primerih, ko bo ugotovila kršitve pravil revidiranja ali ocenjevanja vrednosti, začela postopke za izrek ukrepa nadzora.

### **Realizacija**

Agencija je v letu 2019 prejela s strani tretjih oseb šest prijav zoper subjekte nadzora. Ena prijava se je nanašala na sum kršitev pravil revidiranja s strani pooblaščenega revizorja, šest prijav pa na sum kršitev pravil revidiranja s strani revizijskih družb. V enem primeru je bila Agenciji tudi odstopljena prijava zoper pooblaščenega revizorja, Agencija pa v zvezi s to prijavo ni opravila posebnih postopkov, saj je bila z njo seznanjena že iz leta 2018, pooblaščen ocenjevalec pa ni imel več veljavnega dovoljenja in tako ni bil več subjekt nadzora Agencije. Agencija je v letu 2019 obravnavala vse prejete prijave, tako prijavo zoper pooblaščenega revizorja, kot tudi zoper revizijske družbe, pri katerih je z namenom ugotavljanja potrebe po nadaljnjih postopkih preverila relevantno dokumentacijo in pojasnila pooblaščenih revizorjev. V zvezi s prijavo suma kršitev pooblaščenega revizorja, Agencija po preučitvi pojasnil in prejete dokumentacije ni ugotovila kršitev pravil revidiranja in zato tudi ni imela podlage za morebitno ukrepanje zoper pooblaščenega revizorja. Prav tako v dveh primerih prijav suma kršitev pravil revidiranja s strani revizijskih družb, po proučitvi pojasnil in prejete dokumentacije, Agencija ni ugotovila kršitev in ni bilo razlogov za ukrepanje. Po obravnavi ene prijave zoper revizijsko družbo, je Agencija uvedla postopke za izrek ukrepa nadzora zoper revizijsko družbo in pooblaščenega revizorja, ki je v imenu revizijske družbe opravil storitev revidiranja, v zvezi s tremi prijavi pa postopki preveritev s strani Agencije še niso bili zaključeni.

V letu 2019 se je z novelo ZRev-2 nabor in način izrekanja ukrepov nadzora za pooblaščene revizorje in revizijske družbe uskladil z zahtevami Direktive. Agencija pri izbiri posameznih vrst ukrepov ali kombinaciji ukrepov upošteva zakonsko določene kriterije, in sicer teže kršitve, vse relevantne okoliščine, načela sorazmernosti ukrepov in stopnjevanja ukrepov, ter načelo zagotavljanja in ohranitve zaupanja v kakovost in zakonitost opravljanja storitev revidiranja. Agencija ima na podlagi določb ZRev-2 poleg zgoraj navedenih subjektov nadzora tudi možnost sankcioniranja tretjih oseb, kot so na primer člani organa vodenja, nadzora ali revizijskih komisij.



## **CILJ 2: Izvedba aktivnosti za izboljšanje ključnih ciljev Agencije, določenih v letnem načrtu dela Agencije**

***Pričakovani rezultat dela direktorice je, da bo direktorica izvajala aktivnosti v smeri, da načrtovana ciljna vrednost ključnih ciljev Agencije, določenih v letnem načrtu dela Agencij, ne pade pod 90 %.***

Vsi ključni cilji, ki si jih je zadala Agencija v Načrtu dela s finančnim načrtom za leto 2019, so bili uresničeni in realizirani v celoti. Agencija je v letu 2019 na podlagi sprememb ZRev-2 postala edini nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja v Republiki Sloveniji in ostaja še naprej nadzorni organ na področju ocenjevanja vrednosti. Agencija je tudi nacionalni pristojni organ za nadzor nad izvajanjem Uredbe. Agencija je tudi v letu 2019 intenzivno opravljala nadzore nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti in ukrepala ob ugotovljenih nepravilnostih.

V letu 2019 so se pristojnosti in naloge Agencije s sprejemom novele ZRev-2 bistveno povečale. Agencija je z novelo na področju revidiranja pridobila veliko novih pristojnosti in nalog. Te lahko v grobem razdelimo v naslednje sklope:

- samostojno opravljanje nadzorov nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev
- zagotavljanje kakovosti dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb
- licenciranje pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb
- vodenje registrov pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb
- organizacija osnovnega izobraževanja za podelitev naziva pooblaščen revizor in organizacija dodatnega izobraževanja za pooblašcene revizorje
- sprejemanje hierarhije pravil revidiranja in določanje pravil revidiranja, ki niso predpisi ter zagotavljanje prevodov Mednarodnih standardov revidiranja.

Leto 2019 je bilo torej za Agencijo leto izzivov in pomembnih sprememb, tako na področju revidiranja kot tudi na področju notranjega delovanja same Agencije. Agencija je vzpostavila informacijsko podporo za vodenje registrov revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, na novo zasnovala in oblikovala spletno stran, vzpostavila informacijsko podporo za elektronsko poročanje revizijskih družb in elektronsko vodenje dodatnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev.

Prav tako je v letu 2019 Agencija v celoti vsebinsko prenovila oziroma posodobila pravilnike in predpise, ki so podlaga za spoštovanje zakonskih določb. V sredini leta 2019 je bila po sprejemu na Vladi RS sprejeta Tarifa o taksah in nadomestilih, ki je Agenciji omogočila delno samostojno financiranje in razbremenitev državnega proračuna ter dodatno zaposlitev javnega uslužbenca.

### CILJ 3: Izvedba aktivnosti za racionalno porabo financ in obvladovanje stroškov Agencije

***Pričakovani rezultat dela direktorice je, da bo direktorica izvajala aktivnosti v smeri, da bo poraba proračunskih sredstev, namenjenih za stroške, opredeljene v finančnem načrtu za posamezno leto, skladna s proračunskimi prihodki.***

Celotni prihodki Agencije po načelu denarnega toka so v letu 2019 znašali 516.129 EUR, kar je za 28 % več kot v letu 2018, ko so znašali 403.584 EUR. Agencija je v letu 2019 realizirala prihodke na podlagi Tarife o taksah in nadomestilih (v nadaljevanju: Tarifa) v višini 286.129 EUR, kar predstavlja 55 % vseh prihodkov in prejela nakazila iz proračuna v višini 230.000 EUR (45 % vseh prihodkov). Sprejem novele ZRev-2 je Agenciji omogočil, da je za opravljanje javnega nadzora nad revidiranjem že v letu 2019 revizijskim družbam na podlagi Tarife neposredno zaračunala letno nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije, s čimer se je tudi delno razbremenil proračun RS. Tarifa je bila po potrditvi na Vladi RS objavljena v Uradnem listu RS, št. 48/2019 z dne 2. 8. 2019.

Agenciji so bili prvotno za leto 2019 zagotovljeni transferni prihodki v višini 310.000 EUR na podlagi drugega in četrtega odstavka 58. člena ZIPRS1819, ter skladni z *Izhodišči za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna za leto 2019*. Agencija je v rebalansu finančnega načrta za leto 2019 navedla, da v letu 2019 ne bo črpala celotnih transfernih sredstev v višini 310.000 EUR, ki so namenjena za delovanje Agencije, predvsem zaradi zamika načrtovanih zaposlitev v letu 2019, saj je Agencija s strani Vlade RS prejela odobritev povečanja kvote dovoljenega števila zaposlenih za enega javnega uslužbenca šele 16. 5. 2019. Glede na navedeno so bili za leto 2019 načrtovani transferni prihodki Agencije v letu 2019 v višini 285.000 EUR.

Zaradi gospodarne porabe sredstev je Agencija v letu 2019 iz proračuna RS namesto načrtovanih 285.000 EUR prejela 230.000 EUR oziroma 81 % sredstev, ki so ji bili namenjeni, saj jih zaradi nižjih realiziranih stroškov ni potrebovala.

Celotni odhodki Agencije po načelu denarnega toka so v letu 2019 znašali 516.573 EUR in so glede na leto 2018 višji za 18 %, ko so znašali 438.261 EUR. Struktura izdatkov v letu 2019 je bila naslednja:

- Plače in drugi izdatki zaposlenim: 298.208 EUR
- Prispevki delodajalcev za socialno varnost: 47.764 EUR
- Izdatki za blago in storitve: 120.722 EUR
- Investicijski odhodki: 49.879 EUR

Izdatki za plače in prispevke so v letu 2019 znašali 345.972 EUR, kar je za 6 % manj od načrtovanega (370.000 EUR) in predstavljajo največji delež v celotnih odhodkih Agencije (67 %). Vlada Republike Slovenije je v maju 2019 Agenciji odobrila povečanje kvote dovoljenega števila zaposlenih le za enega javnega uslužbenca – pooblaščenega revizorja, kar je vplivalo tudi na nižje izdatke za plače in prispevke v letu 2019. Izdatki za plače in prispevke vključujejo bruto plače in nadomestila plač zaposlenih, prispevke in davke na bruto plače, regres za letni dopust, povračila stroškov za prevoz in prehrano ter strošek za dodatno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev. Izdatki za plače in drugi izdatki iz naslova dela so bili v višini 191.500 EUR financirani iz transfernih prihodkov, razlika v višini 154.472 EUR pa je bila financirana iz prihodkov po Tarifi.

Na dan 31. 12. 2019 je bilo na Agenciji zaposlenih 8 javnih uslužbencev.

Izdatki za blago in storitve so v letu 2019 znašali 120.722 EUR, njihova struktura pa je bila naslednja:

- Pisarniški in splošni material ter storitve: 45.235 EUR
- Energija, voda, komunalne storitve, telefon, internet, pošta: 9.827 EUR
- Izdatki za službena potovanja: 11.623 EUR
- Tekoče vzdrževanje: 1.227 EUR
- Najemnine: 3.185 EUR
- Drugi operativni odhodki: 49.625 EUR.

Investicijski odhodki so v letu 2019 znašali 49.879 EUR, Agencija jih je financirala iz realiziranih prihodkov iz naslova letnih nadomestil. Vsebinsko se nanašajo predvsem na nakup programske opreme za vzpostavitev registrov subjektov nadzora, na nadgradnjo informacijskih sistemov in spletne strani, s čimer je Agencija tudi z vidika informacijske podpore lahko zagotovila izvajanje vseh nalog, ki so ji bile dodeljene skladno z novelo ZRev-2 v začetku leta 2019.

Po načelu denarnega toka je bil v letu 2019 realiziran presežek odhodkov nad prihodki v višini 444 EUR.

Po načelu poslovnega dogodka pa je bil v letu 2019 realiziran presežek prihodkov nad odhodki v višini 66.293 EUR, kar je pojasnjeno v Revidiranem letnem poročilu Agencije za leto 2019.

#### **CILJ 4: Izvedba aktivnosti za učinkovito sodelovanje Agencije z domačimi nadzornimi in regulatornimi organi ter zastopanje Agencije pri sodelovanju z drugimi nadzornimi organi držav članic s področja javnega nadzora nad kakovostjo revidiranja.**

***Pričakovan rezultat dela direktorice je izmenjava informacij in primerov dobrih praks med organi javnega nadzora.***

Agencija je pri izvajanju svojih nalog z izmenjavo informacij v letu 2019 sodelovala s številnimi domačimi institucijami, zlasti:

- z nadzornimi institucijami, kot so Banka Slovenije, Agencija za trg vrednostnih papirjev in Agencija za zavarovalni nadzor, s katerimi je Agencija v letu 2019 intenzivno sodelovala, predvsem zaradi nadzora pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb subjektov javnega interesa (banke, zavarovalnice, javne družbe);
- z Ministrstvom za finance;
- z Agencijo za javnopravne evidence in storitve,;
- z Inštitutom, ki je bil na podlagi določb ZRev-2 v letu 2019 poleg Agencije tudi nadzorni organ nad kakovostjo revidiranja in ocenjevanja vrednosti;
- z Uradom za preprečevanje pranja denarja in financiranje terorizma (Agencija je ena od institucij, ki so bile vpete v pripravo pojasnil v postopku ocenjevanja Republike Slovenije s strani odbora Sveta Evrope - MONEYVAL);
- z Nacionalnim preiskovalnim uradom in Policijo v zvezi s podanimi naznanili suma kaznivega dejanja, oziroma s prejetimi prijavi z njihove strani.

Poleg sodelovanja z domačimi institucijami, je Agencija kot neodvisni nadzorni organ s področja revidiranja aktivna tudi na mednarodni ravni, kot članica združenja evropskih nadzornikov CEAOB (*Committee of European Auditing Oversight Bodies*) in mednarodnega združenja IFIAR (*International Forum of Independent Audit Regulators*).

Namen in naloge CEAOB, odbora nacionalnih organov revidiranja na ravni Evropske unije, so zagotavljanje lažje izmenjave informacij, strokovnih znanj in najboljših praks za izvajanje Uredbe, zagotavljanje strokovnih nasvetov Evropski komisiji in pristojnim organom, prispevanje k tehnični oceni sistemov javnega nadzora v tretjih državah in mednarodnemu sodelovanju držav članic in tretjih držav, prispevanje k tehničnemu pregledu MSR v postopkih njihove priprave, zaradi sprejetja na ravni EU in prispevanje k izboljšanju mehanizmov sodelovanja za nadzor zakonitih revizorjev, revizijskih podjetij, ki revidirajo subjekte javnega interesa ali mrež. V letu 2019 se je Agencija udeležila treh plenarnih srečanj CEAOB. Na novembrskem srečanju je Agencija ostalim državam članicam predstavila slovensko ureditev javnega nadzora nad revidiranjem, pristojnosti Agencije kot nadzornika in regulatorja na revizijskem trgu in bistvene aktivnosti in problematiko, s katerimi se Agencija trenutno sooča.

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

- Inšpekcije (*Inspection Subgroup*);
- Preiskave in sankcije (*Enforcement Subgroup*).

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

Agencija je v letu 2019 drugič zapored v sklopu spremljanja kakovosti trga in konkurenčnosti odboru CEAOB skladno s 27. členom Uredbe poročala o strukturi revizijskega trga, tržni koncentraciji, opravljenemu številu nadzorov, številu ugotovitev nepravilnosti, ipd.. Evropska komisija bo na podlagi poročil vseh držav članic pripravila skupno poročilo o razvoju revizijskega trga na ravni Evropske unije.

IFIAR je mednarodno združenje neodvisnih nadzornih organov s področja revizije po vsem svetu, v katero je vključenih 55 neodvisnih javnih nadzornikov, med njimi od leta 2013 tudi Agencija.

IFIAR je v februarju 2020 objavil izsledke svoje osme raziskave o ugotovitvah inšpekcijskih pregledov članic IFIAR za obdobje junij 2018 - junij 2019, v kateri je med 49 članicami sodelovala tudi Agencija. V raziskavi so zbrani podatki o inšpekcijskih ugotovitvah opravljenih nadzorov revizijskih družb, vključenih v GPPC.

Agencija se je v letu 2019 udeležila letnega plenarnega zasedanja z vodilom »Svet revizije, ki se spreminja«.

## 4. ZAKLJUČEK

---

Zagotavljam, da Agencija posluje v skladu z ZJA, ZRev-2, Uredbo in ostalo zakonodajo. Na podlagi navedenih rezultatov Agencije v letu 2019 ocenjujem, da opravljam svoje delo v skladu z ZJA in ZRev-2 in da so bili vsi cilji in pričakovani rezultati mojega dela iz navedene Pogodbe doseženi.

Poročilo o delovanju, poslovanju in izvrševanju nalog iz pristojnosti Agencije za javni nadzor nad revidiranjem se ob Revidiranem letnem poročilu Agencije za leto 2019 posreduje pristojnemu Ministrstvu za finance.

mag. Mojca Majič  
direktorica