



# **POROČILO O DELU**

## **Slovenskega inštituta za revizijo**

### **za LETO 2015**

#### **UVODNE BESEDE**

Po določbah drugega odstavka 10. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, 65/08, 31/09-1389 in 46/09-2281; odslej ZRev-2) obravnava letno poročilo Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut) Državni zbor Republike Slovenije. Po 10. členu Statuta Slovenskega inštituta za revizijo (Uradni list RS, 14/09; odslej Statut Inštituta) Svet Inštituta sprejme letno poročilo, ki ga pošlje v obravnavo Državnemu zboru Republike Slovenije. Poročilo o delu sta pred obravnavo na Svetu Inštituta obravnavala Revizijski svet Inštituta (odslej Revizijski svet) in Strokovni svet Inštituta (odslej Strokovni svet).

Inštitut je letos dvaindvajsetič izdelal letno poročilo, tokrat za leto 2015; na ta način poroča o izpolnjevanju z zakonom in statutom Inštituta predpisanih nalog. Na podlagi letnega poročila naj bi se javnost v najširšem pomenu besede seznanila z delom Inštituta, ga posredno ocenila ter se na ta način tudi seznanila s težavami, ki so jih pri svojem delu zaznali strokovnjaki, združeni v Inštitutu.

Poročilo o delu je sestavljeno iz podatkov in informacij o dejavnosti posameznih sekcij Inštituta. Podatke in informacije smo, razen v problemskih delih, predstavili brez komentarjev in razlag, saj želimo, da si mnenje o delovanju Inštituta ustvari vsakdo sam. V problemskem delu poročila pa so po mnenju Inštituta predstavljena nekatera najpomembnejša vprašanja in področja, na katera želi Inštitut posebej opozoriti bralce poročila in javnost. Namen poročila torej ni le poročati o opravljenem delu, ampak tudi predstaviti nekatere probleme, s katerimi se je Inštitut ukvarjal pri svojem delu, ter tudi opozoriti strokovno in drugo javnost na težave in vprašanja, s katerimi se bo Inštitut lahko srečeval v bližnji prihodnosti.

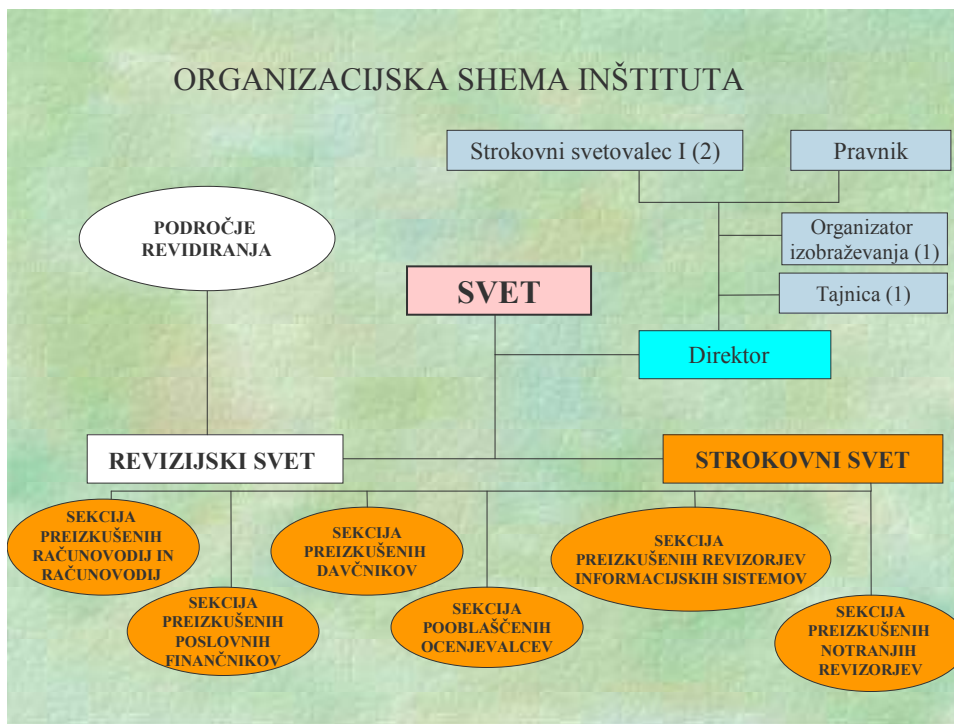
Poročilo o delu je sestavljeno na enak način kot za pretekla leta, tako da so podatki in informacije primerljivi.

# 1. PRAVNI STATUS INŠTITUTA

Na podlagi 11. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, 32/93 in 65/93) je Inštitut ustanovila Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije. Ustanovljen je bil 29. julija 1993 kot zavod in vpisan v sodni register pod številko registrskega vložka 1/24444/00 Ljubljana s sklepom srg 7748/93 dne 9. septembra 1993. Statut Inštituta, ki ga je na podlagi ZRev-2 sprejel Svet Inštituta, je objavljen v Uradnem listu RS, 14/09. Tudi po ZRev-2 Inštitut ohranja status pravne osebe zasebnega prava.

# 2. ORGANIZIRANOST INŠTITUTA

Organiziranost Inštituta se v letu 2015 ni spremenila. Na podlagi ZRev-2 in Statuta Inštituta je Inštitut organiziran na način, prikazan v organizacijski shemi:



### 3. PROGRAM DELA

Program dela za leto 2015 je po prejšnji obravnavi Strokovnega sveta in Revizijskega sveta sprejel Svet Inštituta. Z njim so bile začrtane temeljne naloge Inštituta v letu 2015. Poleg tistih, ki jih je moral opraviti po zakonu, Statutu Inštituta in programu dela, pa je opravil še nekatere druge, ki niso bile predvidene. Vsak dan opravlja tudi stalne naloge, povezane s svojim delovanjem.

### 4. SESTAVA POROČILA O DELU

Poročilo o delu je vsebinsko sestavljeno iz dveh delov, in sicer iz dela, ki obravnava področje revidiranja, za kar je po ZRev-2 odgovoren Revizijski svet, in iz dela, ki obravnava področja računovodenja, poslovnih financ, notranjega revidiranja, revidiranja informacijskih sistemov, davčnega svetovanja in ocenjevanja vrednosti, za kar je odgovoren Strokovni svet.

Poročilo o delu za leto 2015 je vsebinsko in oblikovno sestavljeno na enak način kot za pretekla leta, tako da so možne primerjave.

### 5. REVIDIRANJE

Po ZRev-2 in Statutu Inštituta je najpomembnejši organ Inštituta, ki skrbi za strokovnost revizorjev in kakovost opravljanja revizijskih storitev ter ugled revizijske stroke v javnosti, Revizijski svet. Revizijski svet ima po ZRev-2 sedem članov, in sicer je direktor član po funkciji, štirje člani morajo imeti dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in jih imenujejo pooblašчени revizorji, dva člana, predstavnika zainteresirane javnosti, pa morata imeti ustrezna strokovna znanja in izkušnje s področja računovodstva in financ.

#### 5.1. Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja

Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja je ena izmed temeljnih nalog Inštituta, obsega 214 ur in je razdeljeno na:

|  |       |
|--|-------|
| pravila revidiranja                                    | 8 ur  |
| gospodarsko pravo, pravo družb in upravljanje podjetij | 16 ur |
| civilno pravo in gospodarske pogodbe                   | 8 ur  |
| delovno in socialno pravo                              | 10 ur |
| stečajno pravo in postopke zaradi insolventnosti       | 6 ur  |
| računovodenje in Slovenske računovodske standarde      | 20 ur |
| računovodsko proučevanje                               | 10 ur |
| Mednarodne računovodske standarde                      | 20 ur |
| matematične in statistične metode                      | 10 ur |
| poslovne finance in finančno analiziranje              | 18 ur |
| davčno pravo in obdavčitev pravnih oseb                | 20 ur |

|  |        |
|--|--------|
| obvladovanje tveganj in notranje kontroliranje                   | 16 ur  |
| informacijske tehnologije in računalniške ureditve               | 12 ur  |
| mednarodna pravila revidiranja in revizorjevo poročanje          | 28 ur  |
| sestavljanje in revidiranje konsolidiranih računovodskih izkazov | 12 ur  |
| skupaj   | 214 ur |

V letu 2015 sta se v izobraževanje vpisala 2 kandidata. Zaradi majhnega števila vpisanih kandidatov izobraževanja nismo izvedli v celoti. Izvedena so bila predavanja iz gospodarskega prava, prava družb in upravljanja podjetij, civilnega prava in gospodarskih pogodb, poslovnih financ in finančnega analiziranja, računovodenja in Slovenskih računovodskih standardov, matematičnih in statističnih metod ter davčnega prava in obdavčitve pravnih oseb. Iz teh predmetov so kandidati opravljali izpite takoj po končanih predavanjih. Poleg tega sta bila tudi 2 redna izpitna roka, in sicer spomladanski maja ali junija in jesenski septembra ali oktobra.

Za pridobitev potrdila o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja mora kandidat po uspešno opravljenih izpiti izdelati zaključno delo o celoviti reviziji večje in sestavljene gospodarske družbe. V letu 2015 je zaključno delo uspešno zagovarjalo 9 kandidatov, 3 kandidati pa so bili pri izdelavi zaključnega dela in njegovem zagovoru neuspešni.

## 5.2. Priznavanje tujih nazivov

V letu 2015 sta bili nostrificirani dve potrdili o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, in sicer sta oba kandidata pridobila naziv pooblaščen revizor pri Združenju zapriseženih pooblaščenih revizorjev (*The Association of Chartered Certified Accountants*) in pri Inštitutu opravila nostrifikacijske izpite iz računovodenja in slovenskih računovodskih standardov, davčnega prava in obdavčitve pravnih oseb ter gospodarskega prava, prava družb in upravljanja podjetij.

## 5.3. Izdajanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja

Pogoji za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja po ZRev-2 so: zaključen študijski program druge stopnje po zakonu, ki ureja visoko šolstvo, oziroma najmanj tej stopnji enakovredna izobrazba, najmanj pet let delovnih izkušenj, od tega najmanj tri leta delovnih izkušenj pri opravljanju revidiranja v zadnjih šestih letih pred oddajo vloge za izdajo dovoljenja (dve leti delovnih izkušenj lahko kandidat pridobi samo pri izvajanju posameznih postopkov revidiranja v času sklenjenega delovnega razmerja z revizijsko družbo), uspešno opravljen preizkus znanja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, dejstvo, da osebi v preteklosti ni bilo odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, dejstvo, da oseba ni bila pravnomočno obsojena za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo oziroma je bila kazen že izbrisana, in dejstvo, da ima oseba visoko raven znanja slovenskega jezika. Oseba, ki izpolnjuje ustrezne pogoje, lahko zaprosi za izdajo dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Dovoljenje za opravljanje nalog je v letu 2015 pridobilo 26 pooblaščenih revizorjev.

ZRev-2 določa, da velja dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja dve leti od izdaje. Veljavnost dovoljenja se podaljša vsakič za dve leti, če imetnik dovoljenja opravi dodatno strokovno izobraževanje po programu, ki ga določi Inštitut. V letu 2015 je dovoljenje za opravljanje nalog poteklo 150 pooblaščenim revizorjem; 120 jih je zaprosilo za podaljšanje, 118 je bilo dovoljenje podaljšano za dve leti, 2 pa nista izpolnjevala pogoja dodatnega izobraževanja na podlagi Pravilnika o priznanju dodatnega izobraževanja za

podaljševanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, zato jima dovoljenje ni bilo podaljšano.

#### **5.4. Registra revizijskih družb in revizijskih subjektov tretjih držav ter pooblaščenih revizorjev in objavljane seznamov**

Inštitut vodi v skladu z ZRev-2 register revizijskih družb in revizijskih subjektov tretjih držav ter register pooblaščenih revizorjev. Vodi ju računalniško in ju sproti dopolnjuje.

##### **Register revizijskih družb in revizijskih subjektov tretjih držav**

V register revizijskih družb z dovoljenjem za opravljanje storitev revidiranja je bilo na dan 31. decembra 2015 vpisanih 54 revizijskih družb. V letu 2015 je bila v register revizijskih družb na novo vpisana ena revizijska družba, štiri pa so bile na svojo zahtevo iz registra izbrisane.

##### **Register pooblaščenih revizorjev**

V register oseb z dovoljenjem za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja je bilo na dan 31. decembra 2015 vpisanih 188 pooblaščenih revizorjev.

##### **Register revizorjev – register oseb, ki so pridobile strokovne nazive**

Po ZRev-2 vodi Inštitut register revizorjev, tj. register oseb, ki so pridobile strokovne nazive, ki jih podeljuje Inštitut. Na dan 31. decembra 2015 je bilo v register revizorjev vpisanih 317 revizorjev.

Na podlagi Pravilnika o pogojih za uvrščanje na sezname aktivnih preizkušenih imetnikov strokovnega naziva iz člena 9/II-7 ZRev-2 Inštitut na seznam aktivnih revizorjev uvrsti osebo, kateri je izdal potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva revizor. Oseba se s pisno izjavo zaveže, da bo pri svojem delu spoštovala Kodeks poklicne etike zunanjih revizorjev in delovala v skladu s pravili stroke, razvrščenimi v Hierarhiji pravil revidiranja, da se bo stalno strokovno izobraževala v skladu s Pravilnikom o dodatnem izobraževanju in na Inštitut vložila pisno zahtevo za uvrstitev na seznam. Na dan 31. decembra 2015 je bilo na seznamu vpisanih 9 aktivnih revizorjev.

##### **Objavljanje seznama revizijskih družb**

Statut Inštituta določa, da mora Inštitut vsako leto objaviti seznam revizijskih družb, vpisanih v register pri Inštitutu. V letu 2015 je Inštitut na domačih spletnih straneh objavil seznam revizijskih družb, vpisanih v register. Seznam revizijskih družb, vpisanih v register pri Inštitutu, so lahko dobili vsi, ki so se zanj zanimali.

#### **5.5. Dopolnilno izobraževanje revizorjev in pooblaščenih revizorjev**

ZRev-2 določa, da se veljavnost dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja podaljša vsakič za dve leti, če imetnik dovoljenja opravi dodatno strokovno izobraževanje po programu, ki ga določi Inštitut. Pravilnik o podaljšanju dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja določa, da morajo pooblaščeni revizorji za podaljšanje dovoljenja v dveh letih zbrati 80 ur dodatnega izobraževanja. Vsaj 60 % od zahtevanega števila ur morajo pridobiti z dodatnim izobraževanjem, ki ga organizira Inštitut, od tega najmanj polovico z izobraževanjem, ki ga Inštitut označi z oznako A, preostalih 40 % pa lahko pridobijo z drugimi oblikami izobraževanja, opredeljenimi v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

S področja revidiranja računovodskih izkazov smo v letu 2015 izvedli:

- seminar Črpanje in nadzor nad porabo sredstev Evropskih skladov – Horizon 2020,
- delavnico Vsebinski problemi pri uporabi programa Descartes,
- seminar Obvladovanje prevar,
- seminar Kazniva dejanja s področja gospodarstva,
- seminar izpopolnjena programska podpora postopkom revidiranja in
- posvet o posebnostih pri sestavljanju in revidiranju letnega poročila za leto 2015.

## **5.6. 16. letna konferenca revizorjev**

Inštitut je 10. in 11. septembra 2015 organiziral 16. letno konferenco revizorjev. Njeno delo je spremljalo 159 udeležencev. Na konferenci so bile obravnavane teme: pomen revizijske reforme za kakovost revidiranja, aktualni problemi revidiranja, prenovljeni Slovenski računovodski standardi, vpliv centrov za skupne storitve na računovodsko in revizijsko dejavnost, opcije, ki jih dopušča evropska revizijska uredba, možnosti za delegiranje nalog po evropski revizijski direktivi, vloga nadzornih organov pri revizijah računovodskih izkazov in drugih sorodnih storitvah, predvidene spremembe Zakona o gospodarskih družbah in koncentracija na trgu revizijskih storitev.

Na konferenci so bila podeljena tudi potrdila o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

## **5.7. Nadzor nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji**

Tako kot v preteklih letih je tudi leta 2015 Inštitut v skladu z ZRev-2 opravljal nadzor na podlagi *Načrta opravljanja nadzorov za leto 2015*. Letni načrt so pripravile strokovne službe Inštituta v sodelovanju s strokovnimi službami Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (odslej Agencija), Revizijski svet pa ga je potrdil na 9. redni seji 2. oktobra 2014. Potrjeni predlog načrta je bil predložen Agenciji, ki ga je odobrila s soglasjem št. 10.00-43/2014 z dne 17. novembra 2014, na tej podlagi pa ga je Revizijski svet dokončno sprejel na 10. redni seji 11. decembra 2014. Opravljanje nadzorov v skladu s sprejetim načrtom je Inštitut začel januarja 2015.

Nadzor je tudi v letu 2015 potekal postopkovno in vsebinsko na podlagi določil ZRev-2. Tako kot v letih 2009–2014 tudi v letu 2015 Inštitut ni več izrekal sankcij revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem, ker je za izrekanje sankcij po ZRev-2 pristojna Agencija, se je pa v strokovnih mnenjih, ki jih je Revizijski svet pripravil za Agencijo, nedvoumno opredeljeval o pomembnejših nepravilnostih, ki so bile ugotovljene v postopkih opravljanja nadzorov, in bi, če bi sankcije še vedno izrekal Inštitut, povzročile začetek postopka za izrek ukrepa opomina ali odvzema dovoljenja za opravljanje revidiranja. Sámo izvajanje nadzora v skladu z odobrenim načrtom je bilo poverjeno Inštitutu, Agencija pa je na podlagi dokumentacije, ki jo je skupaj s strokovnim mnenjem Revizijskega sveta prejela od Inštituta na podlagi 9. odstavka 32. člena<sup>1</sup> ZRev-2, odločala o morebitnih sankcijah, ki bi izvirale iz opravljenega nadzora.

---

<sup>1</sup> Po opravljenem nadzoru Inštitut vso dokumentacijo, pridobljeno v okviru nadzora, skupaj z zapisnikom, pripombami k zapisniku in strokovnim mnenjem Revizijskega sveta Inštituta pošlje Agenciji.

### **5.7.1. Opravljanje pregledov poslovanja revizijskih družb ter pregledov opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev**

Preglede poslovanja revizijskih družb opravlja Inštitut v prostorih teh družb v skladu z že omenjenim načrtom. Načrt je pripravljen na podlagi 74. člena ZRev-2, po katerem je vsaka revizijska družba, ki izvaja obvezne revizije subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katere koli države članice, nadzirana najmanj vsaka tri leta, ostale revizijske družbe pa so nadzirane najmanj vsakih šest let. Na podlagi zakonsko postavljenih izhodišč opravi Inštitut obvezni nadzor nad revizijskimi družbami, ki revidirajo subjekte javnega interesa, najmanj vsaka tri leta. Pri teh nadzorih je opravljen neposredni nadzor nad najmanj vsemi tistimi pooblaščenimi revizorji v revizijski družbi, ki revidirajo družbe, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organizirane trge. V okviru nadzora nad vsemi revizijskimi družbami (vključno s tistimi, ki revidirajo subjekte javnega interesa), ki se opravlja najmanj vsakih šest let, opravi Inštitut neposredni nadzor nad vsemi pooblaščenimi revizorji v revizijski družbi, tako da pri opravljanju nadzora s pregledom celotne revizijske dokumentacije, ki se nanaša na opravljeno revizijo računovodskih izkazov najmanj enega naročnika za eno od obračunskih obdobij, preteklih od zadnjega opravljenega nadzora, preveri kakovost dela vsakega posameznega pooblaščenega revizorja, ki je odgovoren za izdano poročilo o računovodskih izkazih.

Naročnikov, za katere je v postopku nadzora pregledana revizijska dokumentacija, zaradi morebitnega navzkrižja interesov nikoli ne izberejo sami izvajalci nadzora, temveč nekatere izmed njih predlaga že Agencija, dokončni izbor pa je v skladu s pooblastili Revizijskega sveta v pristojnosti direktorja Inštituta. Po izboru naročnikov so se izvajalci nadzora dolžni izreči o morebitni kršitvi pravil neodvisnosti, do katere bi lahko prišlo zaradi morebitnih povezav z izbranimi naročniki. Če obstaja pri posameznem izvajalcu nadzora nasprotje interesov v povezavi z določenim naročnikom, ta izvajalec ne opravlja nadzora s pregledom dokumentacije tega naročnika. Pri izboru naročnikov upošteva direktor Inštituta poleg dejstva, da morajo biti pregledani vsi pooblaščenih revizorji, praviloma še:

- pomembnost (velikost in organizacijsko obliko, uvrščenost vrednostnih papirjev naročnika na organizirani trg vrednostnih papirjev, javni interes) naročnikov revizijske družbe;
- enakomernost zajetja gospodarskih panog;
- enakomernost zajetja naročnikov po regijah;
- zaznana stopnja tveganja, povezano s kakovostjo opravljene revizije pri posameznem naročniku;
- spoštovanje etičnih načel (Kodeksa etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal IFAC, in slovenskega Kodeksa poklicne etike zunanjih revizorjev);
- izvajanje notranjega nadzora nad kakovostjo delovanja revizijske družbe v skladu z Mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti 1 – *Obvladovanje kakovosti v podjetjih, ki opravljajo revizije in preiskave računovodskih informacij iz preteklosti ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev*.

Vsak izvajalec nadzora mora za področje nadziranega delovanja revizijske družbe oziroma za pooblaščenega revizorja, ki ga je nadziral, sestaviti zapisnik, v katerem podrobno opiše nepravilnosti, ki jih je ugotovil v postopku opravljanja nadzora, ter jih po potrebi (po presoji izvajalca nadzora) podpreti s kopijami listin revizijske družbe, ki jih je pridobil pri opravljanju nadzora. Seznam listin, katerih kopije pridobi izvajalec nadzora pri opravljanju nadzora, je sestavni del dokumentacije nadzora.

Zapisniki vseh izvajalcev nadzora (tudi tistih, ki so nadzirali posamezne pooblaščenih revizorje) so sestavni del skupnega zapisnika o opravljenem nadzoru nad revizijsko družbo.

Skupni zapisnik o opravljenem nadzoru nad revizijsko družbo predloži Inštitut revizijski družbi, posamezne zapisnike pa tudi nadziranim pooblaščenim revizorjem najkasneje v 8 dneh po opravljenem nadzoru s pozivom, da v 15-dnevem roku predložijo pisne pripombe. Zapisnike in pripombe nanje obravnava Revizijski svet. V povezavi z vsakim nadziranim subjektom ugotavlja, ali je na podlagi opravljenega pregleda mogoče sklepati o sumu pomembnejših nepravilnosti, ki so bile ugotovljene pri nadzoru, in ki bi, če bi bile v postopku izrekanja sankcije potrjene, zahtevale ustrezno ukrepanje. O sumu morebitnih pomembnejših nepravilnosti obvesti Inštitut Agencijo za vsak posamezni nadzirani subjekt v svojem strokovnem mnenju. Poleg tega izroči Inštitut Agenciji vso dokumentacijo, pridobljeno v okviru nadzora, vključno z zapisnikom, pripombami k zapisniku in priporočili za izboljšanje poslovanja revizijskih družb oziroma kakovostnejše opravljanje nalog pooblaščenih revizorjev.

### **5.7.2. Opravljeni pregledi poslovanja in opravljanja nalog v letu 2015**

Podatki o nadzorih, ki jih je opravil Inštitut v letu 2015, so prikazani v tabeli 1.

**Tabela 1:** Podatki o opravljenih nadzorih

|   | Stanje 31. 12. 2015 | Opravljeni pregledi poslovanja | Delež nadziranih (v %) |
|---|---------------------|--------------------------------|------------------------|
| Revizijske družbe                                     | 54                  | 9                              | 16,7                   |
| Število pooblaščenih revizorjev z dovoljenjem za delo | 188                 | 20                             | 10,7                   |
| Ocenjeno število aktivnih pooblaščenih revizorjev*    | 145                 | 20                             | 13,8                   |

\* Aktivni pooblašчени revizorji so vsi pooblašчени revizorji, ki so redno ali pogodbeno zaposleni v revizijskih družbah in opravljajo revizije računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodne storitve. Ker se število aktivnih revizorjev ves čas spreminja, je ocenjeno.

### **5.7.3. Pomembnejše nepravilnosti, ugotovljene pri opravljanju nadzorov**

Pri opravljanju nadzorov v letu 2015 je Inštitut pri pregledu posameznih revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev ugotovil pomembnejše nepravilnosti, o katerih je v strokovnih mnenjih obvestil Agencijo. Pregled ugotovljenih nepravilnosti na podlagi ZRev-2 prikazuje tabela 2.



**Tabela 2:** Pomembnejše nepravilnosti, ugotovljene pri opravljanju nadzorov v letu 2015

| Subjekt nadzora       | Leto 2015                     |   |  |
|-----------------------|-------------------------------|---|--|
|                       | Število opravljenih pregledov | Primeri ugotovljenih pomembnejših nepravilnosti | Delež primerov ugotovljenih nepravilnosti glede na opravljene preglede (v %) |
| Pooblašчени revizorji | 20                            | 5 <sup>2</sup>                                  | 22,8   |
| Revizijske družbe     | 9                             | 5   | 55,6   |

#### **5.7.4. Primerjalni pregled nepravilnosti, ugotovljenih pri opravljanju nadzorov v času veljavnosti ZRev-1 in ZRev-2**

Zaradi občutka o zaznani kakovosti dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev pri opravljanju nadzorov predstavljamo primerjalni pregled ugotovljenih pomembnejših nepravilnosti v času veljavnosti ZRev-1 in ZRev-2. Razlika med prikazom po obeh obdobjih je tehnične in manj vsebinske narave, saj je Inštitut vsakič, ko so bile ugotovljene pomembnejše nepravilnosti po ZRev-1, začel postopek izreka sankcije, kar pomeni, da lahko vse primere ugotovljenih nepravilnosti obravnavamo kot primere, za katere bi bilo treba izreči ustrezne sankcije, o čemer se je mogoče prepričati s pregledom poročil Agencije v delu, ki se nanaša na sankcioniranje po postopkih nadzora, ki jih je opravil Inštitut.

Primerjalni pregled je razviden iz tabele 3.

---

<sup>2</sup> V enem primeru se Revizijski svet še ni dokončno opredelil glede pomembnosti ugotovljenih nepravilnosti.

**Tabela 3:** Pomembnejše nepravilnosti, ugotovljene pri opravljanju nadzorov v obdobju 2003–2015

| Leto                        | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Skupaj |
|-----------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------|
| Pooblašчени revizorji       |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |        |
| Pomembnejše nepravilnosti   | 10   | 6    | 2    | 3    | 4    | 2    | 9    | 7    | 11   | 9    | 3    | 8    | 5    | 79     |
| – opomini                   | 9    | 6    | 2    | 3    | 4    | 2    |      |      |      |      |      |      |      | 26     |
| – odvzemi                   | 1    | –    | –    | –    | –    | –    |      |      |      |      |      |      |      | 1      |
| – strokovna mnenja Agenciji |      |      |      |      |      |      | 9    | 7    | 11   | 9    | 3    | 8    | 5    | 52     |
| Revizijske družbe           |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |        |
| Pomembnejše nepravilnosti   | 4    | 3    | 10   | 7    | 3    | 3    | 4    | 3    | 5    | 5    | 7    | 8    | 5    | 67     |
| – odredbe o odpravi kršitev | 4    | 3    | 10   | 7    | 3    | 3    |      |      |      |      |      |      |      | 30*    |
| – strokovna mnenja Agenciji |      |      |      |      |      |      | 4    | 3    | 5    | 5    | 7    | 8    | 5    | 37     |

\* 2 odredbi o odpravi kršitev sta bili izdani na podlagi ZRev-1 že pred letom 2003, in sicer ena v letu 2001 in ena v letu 2002.

Pomembnejše nepravilnosti, ki jih je Inštitut ugotavljal pri pregledu revizijske dokumentacije leta 2015 in predstavljajo kršitev Mednarodnih standardov revidiranja (MSR), so bile:

- pomanjkljivi revizijski postopki, opravljeni v povezavi z lastništvom in vrednotenjem opredmetenih osnovnih sredstev;
- pomanjkljivi revizijski postopki, opravljeni v povezavi z vrednotenjem finančnih naložb v delnice in deleže družb v skupini;
- pomanjkljivi revizijski postopki, opravljeni v povezavi z vrednotenjem dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb;
- pomanjkljivi revizijski postopki, opravljeni v povezavi z vrednotenjem naložbenih nepremičnin;
- pomanjkljivi revizijski postopki, opravljeni v povezavi z vrednotenjem sredstev (skupine za odtujitev) za prodajo;
- pomanjkljivi revizijski postopki, opravljeni v povezavi z vrednotenjem kratkoročnih poslovnih terjatev;
- nezadostni in neustrezni revizijski dokazi za uporabo predpostavke delujočega podjetja;
- nezadostni in neustrezni revizijski dokazi za pravilnost vrednotenja kapitala;
- nezadostni in neustrezni revizijski dokazi za pravilnost vrednotenja drugih kratkoročnih poslovnih obveznosti in v zvezi s tem sledenje odločitvam posloводства;
- nezadostni in neustrezni revizijski dokazi za pravilnost izkazovanja dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev.

## 5.8. Ostala področja delovanja Revizijskega sveta

Revizijski svet je leta 2015 deloval v sestavi:

- Sonja Anadolli – predsednica,
- Anica Knavs,
- Barbara Kotar Palčič,

- Danica Kržišnik,
- dr. Marjan Odar,
- Janez Uranič,
- Silva Zapušek – podpredsednica.

V Revizijskem svetu je bilo pet pooblaščenih revizorjev, vključno z direktorjem Inštituta, ki je član Revizijskega sveta po funkciji, in dva zunanja člana. Aktivni pooblašчени revizorji so bili v Revizijskem svetu zastopani manjšinsko (trije od sedmih), kar je predstavljalo dodatno varovalo pri odločanju o opravljenih nadzorih.

Revizijski svet je naloge, določene s programom dela, uresničeval na svojih rednih sejah. Kot najdejavnejši organ Inštituta je imel v letu 2015 10 rednih sej in 2 korespondenčni seji. Rednih sej Revizijskega sveta, ki so v povprečju trajale 2 uri in 15 minut, se je od 7 članov povprečno udeleževalo 6 članov in 3 strokovni delavci Inštituta. Na eni od korespondenčnih sej je glasovalo za predlagane sklepe 5, na drugi pa vseh 7 članov Revizijskega sveta.

Zakonsko določene naloge, povezane z nadzorom nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji, je opravljal Revizijski svet na svojih sejah tako, da je:

- pregledoval zapisnike o pregledu poslovanja revizijskih družb in zapisnike o pregledu opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev ter pripombe nanje;
- na podlagi pregledanih zapisnikov in pripomb dajal revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem priporočila za odpravo nepravilnosti oziroma (v primeru hujših kršitev pravil revidiranja)
- v strokovnem mnenju opozoril Agencijo na pomembnejše nepravilnosti, ki so bile ugotovljene pri opravljanju nadzora.

Ne glede na svoje obsežno delo na področju nadzora pa je Revizijski svet tudi leta 2015 namenil precej časa drugim področjem, za katera je zadolžen po ZRev-2, in sicer:

- Obravnaval in predlagal je rešitve problemov, povezanih z računovodskim spremljanjem in revidiranjem uporabljanja sredstev »odstopljenih prispevkov« po Zakonu o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov.
- Na podlagi predhodnega soglasja Agencije je sprejel in uvrstil gradivo *Nadzor nad porabo sredstev evropskih skladov* na tretjo (b.) raven Hierarhije pravil revidiranja (Metodološka gradiva in priročniki Inštituta).
- Pripravil je program redne letne konference revizorjev v Radencih.
- Sklepi okroglih miz, povezani s pripravo novega zakona in sprejeti na redni letni konferenci Revizorjev v Radencih, so bili posredovani delovni skupini za pripravo novega Zakona o revidiranju pri Ministrstvu za finance.
- Seznanil se je z Razpisom izobraževanja za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.
- Potrdil je vsebinska izhodišča, vključena v *Načrt za delovanje Slovenskega inštituta za revizijo (Action Plan Developed by Slovenian Institute of Auditors) (2015)* na področjih, za katera je Inštitut kot član Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov (*International Federation of Accountants – IFAC*) dolžan upoštevati določena članska pravila.
- Oblikoval je strokovne razlage kot podlage dobre strokovne prakse, ki so bile objavljene v rubriki *Iz prakse za prakso* v reviji SIR\*IUS, in sicer v povezavi:
  - z izdajo revizorjevega poročila in njegovo vključitvijo v revidirano letno poročilo naročnika storitve revidiranja računovodskih izkazov;
  - z revizorjevim obravnavanjem sodil za razporejanje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti ter njihove uporabe;
  - z revizorjevim pregledom porabe javnih sredstev, prejetih zaradi zaposlenih invalidov;
  - z uporabo dela centrov za skupne storitve pri reviziji;
  - z obravnavanjem pomembnosti v povezavi z računovodskimi izkazi;

- s podpisom pogodbe za revidiranje glede na spremembe zakona, ki ureja gospodarske družbe.
- Že leta 2014 je posebej opozoril na problem pogodbenega omejevanja izbora revizorja računovodskih izkazov bančnim komitentom in glede na to, da predstavljajo tovrstni dogovori v Sloveniji ne le kršitev konkurenčnih pogojev, temveč tudi zakonskih določil, pozval Javno agencijo republike Slovenije za varstvo konkurence (AVK), da ustrezno ukrepa (saj brez ustreznih podlag omejujejo zakonsko zagotovljeno pristojnost revidiranih družb za izbiro revizorja računovodskih izkazov, poleg tega pa na slovenskem revizijskem trgu, ki je zaradi svoje majhnosti izredno občutljiv, lahko pustijo nepopravljive dolgoročne posledice). V letu 2015 je ponovno pozval AVK, da se opredeli glede odprtega problema, povezanega z izbiro revizorjev na podlagi bančnih dogovorov. Odgovor AVK je Revizijski svet obravnaval na decembrski seji. Ker ima odgovor obliko elektronskega sporočila, iz katerega ni razvidno, niti pod katero številko je bila vodena obravnavana zadeva niti kdo je zadevo vodil (e-sporočilo je poslano iz tajništva in ni podpisano), je Revizijski svet pozval AVK, da mu v najkrajšem možnem času pošlje ustrezno formalizirano stališče, ki ga je zavzela do predstavljenega problema. Do konca februarja 2016 Inštitut ni prejel ustreznega odgovora.
- Imenoval je predstavnike revizijske stroke, ki so uskladili besedilo osnutka *Sklepa o najmanjšem obsegu in vsebini dodatnega revizijskega pregleda v bankah in hranilnicah* s predstavniki Banke Slovenije.
- Dal je soglasje k predlaganemu besedilu *Navodila za pripravo poročila neodvisnega revizorja za leto 2015*, ki ga mora v skladu s 174. členom Zakona o urejanju trga dela (Uradni list RS, št. 80/10, 40/12 – ZUJF, 21/13, 63/13 – ZIUPTDVS, 63/13, 100/13, 32/14 – ZPDZC-1 in 47/15 – ZZSDT) in z 11. členom Pravilnika za opravljanje dejavnosti zagotavljanja dela delavcev uporabniku (Uradni list RS, št. 15/14, 38/15 in 90/15) pripraviti Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti. V povezavi s prošnjo ministrstva za posredovanje okvirne cene pa je ministrstvo obvestil, da cene za posel zaradi različne velikosti organizacij in različne stopnje tveganja, povezanega z delovanjem delodajalcev in urejenostjo dokumentacije, ne more navesti, zato priporoča, da ministrstvo napoti delodajalce k zbiranju konkurenčnih ponudb revizijskih družb.
- V povezavi s pripravo novega Zakona o revidiranju je:
  - na osnovi poziva Ministrstva za finance predlagal člana in njegovega namestnika v delovni skupini za pripravo novega Zakona o revidiranju;
  - poslal svoj predlog izhodišč za pripravo novega Zakona o revidiranju revizijskim družbam in jih pozval, da mu posredujejo predloge za spremembe zakona z obrazložitvijo;
  - imenoval posebno delovno skupino pri Inštitutu, ki v danih okvirih aktivno spremlja pripravo novega zakona.
- Zapisniki sestankov posebne delovne skupine so bili posredovani delovni skupini za pripravo novega zakona pri Ministrstvu za finance.

## 5.9. Nova revizijska zakonodaja

Leta 2015 je posebna delovna skupina, ki jo je maja imenoval minister za finance, začela usklajevanje zakonskih rešitev z novo evropsko revizijsko zakonodajo, in sicer z Direktivo 2014/56/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze (odslej Direktiva) in z Uredbo (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 (odslej Uredba). Z določili Direktive so se države članice dolžne uskladiti do 17. junija 2016, ko se bo začela uporabljati tudi Uredba. Oba predpisa sta zelo pomembna za ureditev revizijske stroke v vseh državah članicah, njun cilj pa je med drugim tudi večja stopnja harmonizacije evropskega revizijskega trga.

Revizijski svet je že takoj po tem, ko sta bili Direktiva in Uredba objavljeni v Uradnem listu Evropske unije (27. maja 2014), načelno ocenil, da bo imela prenovljena evropska zakonodaja za majhen revizijski trg, kakršen je slovenski, negativne posledice, ki bodo tem bolj očitne, čim bolj se bo zakonodajalec zatekel k parcialnim rešitvam in zanemarjal sistemski pristop k prenovi zakonodaje. Zato je treba posebej paziti, katere ponujene opcije (tako iz Direktive kot tudi iz Uredbe) bo izbrala Slovenija, da bo učinek negativnih posledic čim manjši.

Revizijski svet je že leta 2014 opozoril na glavne sistemske probleme, ki jih najdete v Poročilu o delu Inštituta za leto 2014. Zato v nadaljevanju navajamo tiste predloge rešitev, ki jih je predlagala posebna delovna skupina Revizijskega sveta, ki se je leta 2015 sestala trikrat. Predlagane rešitve te skupine so po posameznih področjih naslednje:

#### ***Podpisniki revizorjevega poročila in opredelitev ključnega revizijskega partnerja***

Zaradi negotovosti, povezane z odgovornostjo podpisnikov revizorjevega poročila, je treba natančno opredeliti podpisnike poročila in njihovo odgovornost. Stališče delovne skupine je, da je zaradi zagotavljanja kakovosti smiselno in potrebno, da podpiše revizorjevo poročilo poleg odgovornega vodje revizije tudi partner, zadolžen za posel, oziroma predstavnik revizijske družbe, če vodja revizije ni obenem tudi partner, zadolžen za posel, po notranjih pravilih revizijske družbe ali mreže oziroma partner, zadolžen za posel, ni tudi predstavnik revizijske družbe. Vsekakor je treba v povezavi s tem poleg odgovornosti pooblaščenega revizorja zaostri tudi odgovornost revizijske družbe in natančno opredeliti ključnega revizijskega partnerja.

#### ***Opravljanje storitev revidiranja***

Pooblaščenemu revizorju naj se dovoli opravljanje storitev revidiranja pri drugi revizijski družbi na podlagi pogodbe o medsebojnem sodelovanju med revizijskima družbama, pri čemer je treba z ustreznim sopodpisom na revizorjevem poročilu zagotoviti ustrezen prevzem odgovornosti revizijske družbe.

Delovna skupina na podlagi primerljivih rešitev v drugih evropskih državah ne predlaga posebnih, z zakonom predpisanih omejitev za druge člane revizijske delovne skupine.

#### ***Predpisovanje zakonsko predpisanih odstotkov opravljenega števila ur***

Delovna skupina predlaga, da se črta zakonsko določilo, ki predpisuje odstotek skupnega števila ur, ki jih morajo opraviti posamezni člani revizijske delovne skupine; tako po oceni delovne skupine kot tudi na podlagi izkušenj, pridobljenih od začetka veljavnosti člena (2008), predpisani odstotki niso prispevali k večji kakovosti revidiranja.

#### ***Prepovedane storitve***

Zaradi zmanjšanja administrativnih bremen za revidirane subjekte javnega interesa naj zakon pri opravljanju drugih storitev dovoli izjeme, ki jih dopušča Uredba, in sicer:

V skladu s prvim in tretjim odstavkom 5. člena Uredbe 537/2014 opravljanje storitev iz točk (a)(i) (priprava davčnih obrazcev), (a)(iv) do (a)(vii) (identifikacija javnih subvencij in davčnih spodbud; podpora pri davčnih inšpekcijah s strani davčnih organov; izračun neposrednega in posrednega ter odloženega davka; davčno svetovanje) in (f) (storitve vrednotenja, vključno z vrednotenjem, opravljenim v zvezi z aktuarskimi storitvami ali podpornimi storitvami v pravnih sporih). Po določbi prvega odstavka 5. člena Uredbe 537/2014 pri subjektu javnega interesa ne predstavlja kršitev pravil neodvisnosti in nepristranskosti revidiranja, če:

- te storitve nimajo nobenega neposrednega učinka ali nimajo bistvenega učinka (ločeno ali skupaj) na revidirane računovodske izkaze;
- je predvideni učinek teh storitev na revidirane računovodske izkaze celovito dokumentiran in pojasnjen v dodatnem poročilu revizijski komisiji;

- zakoniti revizor ali revizijsko podjetje izpolnjuje načela glede neodvisnosti iz Direktive 2006/43/ES.

Drugačne rešitve, kot veljajo za večino evropskih držav, so neracionalne za delovanje slovenskih revizorjev, zmanjšujejo kakovost revidiranja, ki se za revidiranje odvisnih družb, ki imajo obvladujoče družbe v tujini, običajno zagotavlja in preverja tudi znotraj mednarodnih revizijskih mrež.

### ***Pogodba o revidiranju***

Iz zakona naj se kot obvezne sestavine pogodbe o revidiranju izločijo:

- predvidena sestava revizijske delovne skupine z navedbo strokovne usposobljenosti članov;
- podatki o skupno načrtovanem času, potrebnem za revidiranje po posameznih članih delovne skupine glede na njihovo strokovno usposobljenost;
- zahteva, da mora biti cena storitev revidiranja razčlenjena na ceno storitev posameznih članov delovne skupine glede na njihovo strokovno usposobljenost;
- določilo, da revizijska družba po koncu revidiranja naredi obračun dejansko porabljenih ur po članih delovne skupine in izstavi končni račun,

ker so te alineje smiselne izključno v povezavi s predpisanimi odstotki, kar za naročnika ne predstavlja zagotovila za kakovostno opravljeno storitev revidiranja.

Obenem naj bo v zakon vključeno določilo, da se začetni revizijski posel za opravljanje obvezne revizije sklene za obdobje treh let. Posel se lahko obnovi za obdobje, ki ni daljše od treh let.

Ker prihaja v slovenski praksi v posameznih primerih tudi do vsakoletne menjave revizijske družbe, po izkušnjah pri nadzoru tudi zaradi prilagojenih mnenj, ki revidirancem ne ustrezajo, lahko tako zakonsko določilo bistveno pripomore k večji kakovosti revidiranja.

### ***Kazalniki kakovosti opravljanja revizijskih storitev***

Smiselno bi bilo določiti minimalno absolutno skupno število ur, ki bi jih bilo treba porabiti pri opravljanju obvezne revizije organizacij različnih velikosti po panogah dejavnosti. Glede na to, da je določitev takšnega števila razmeroma zahtevno delo, ki mora temeljiti predvsem na praktičnih izkušnjah, so člani delovne skupine soglasno izrazili pripravljenost za sodelovanje z Agencijo pri pripravi ustreznega podzakonskega predpisa, če bi Agencija sprejela njihov predlog.

### ***Dejavnost revizijske družbe***

Člani delovne skupine predlagajo, da se iz zakona črta člen, ki obravnava dejavnost revizijske družbe, z naslednjo utemeljitvijo:

Prepovedane nerevizijske storitve za subjekte javnega interesa natančno določa Uredba 537/2014, medtem ko Direktiva 2014/56/EU prepovedanih storitev izrecno ne navaja. V okviru pravil revidiranja obravnavata prepoved opravljanja določenih storitev pri naročnikih oba kodeksa etike, tako da tega nima pomena še enkrat ponavljati v zakonu, še posebej zato, ker tako ponavljanje ne predstavlja uskladitve z Direktivo 2014/56/EU in ker ostaja odprto vprašanje, katera so strokovna področja, povezana z revidiranjem.

### ***Izjema, ki jo omogoča 17. člen Uredbe v povezavi s trajanjem revizijskega posla***

Zakonodajalec naj izkoristi možnost, ki jo Uredba ponuja državi članici pod pogojem, da upravni ali nadzorni organ na priporočilo revizijske komisije predlaga skupščini delničarjev ali članov obnovitev posla in je ta predlog odobren, in sicer da se lahko obdobje imenovanja po preteku najdaljšega možnega trajanja skupnega obdobja imenovanja podaljša na dvajset let,

če se postopek javnega razpisa za zakonito revizijo opravi v skladu s postopkom izbire iz Uredbe 537/2014.

Drugačne rešitve, kot veljajo za druge evropske države, namreč povečujejo administrativna bremena, ki jih povzročata menjava revizorja odvisne družbe pri nespremenjenem revizorju obvladujoče družbe.

#### ***Obvezna rotacija ključnih revizijskih partnerjev***

Zakon naj ne predpisuje obvezne rotacije ključnih revizijskih partnerjev pri naročnikih, ki niso subjekti javnega interesa. Obvezne rotacije pri naročnikih revizijskih storitev, ki niso subjekti javnega interesa, ne zahteva niti evropska zakonodaja niti Kodeks poklicne etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdala Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov (Kodeks IESBA). Kodeks IESBA, ki ga mora stroka poznati in spoštovati, podrobno predstavlja in obravnava nevarnosti in varovala za neodvisnost, zato dodatne zakonske zahteve na tem področju niso potrebne, ker jih lahko bolje nadomesti učinkovit nadzor. Dodatno administrativno oviro bi takšno določilo povzročilo, če bi bilo v skladu z zakonom določeno, da za revizijo odgovarjajo vsi podpisniki revizorjevega poročila. Ker sta podpisnika običajno dva, eden od njiju pa je partner, zadolžen za posel, ki za notranje potrebe družbe ne more biti določen drugače, kot za zunanje, bi za manjše dele slovenskih mednarodnih mrež to pomenilo, da bi ne glede na menjavo vodij revizij morali v skladu z zakonom rotirati partnerji, zadolženi za posel, kar bi (če je ta npr. en sam) lahko povzročilo resne organizacijske težave. Zato bi bilo bolj smiselno, da se Agenciji omogoči, da pri zaznanih kršitvah Kodeksa IESBA to področje uredi s podzakonskim predpisom.

#### ***Dvostopenjski postopek pri izrekanju sankcij***

Člani delovne skupine predlagajo, da zakonodajalec zaradi varstva pravic nadziranih subjektov na zakonski podlagi uvede dodatno varovalo za ustreznost izrečenih sankcij tako, da predpiše obvezen dvostopenjski postopek izrekanja sankcij.

V skladu z načinom imenovanja članov Strokovnega sveta Agencije le-ti običajno ne poznajo dovolj podrobno področja revidiranja, da bi se lahko neodvisno in nepristransko opredeljevali o predlaganih sankcijah. Zato bi bila v primeru odsotnosti dvostopenjskega postopka presoja v pretežni meri prepuščena osebi, ki izvaja nadzor (trenutno o tem naknadno presoja še Revizijski svet pri Inštitutu), zaradi česar bi bilo smiselno vgraditi v sistem dvostopenjski postopek, ki bi na eni strani predstavljal podporo strokovnim službam Agencije, na drugi strani pa zaradi dvojne presoje zmanjšal pritisk na reševanje dvomov, povezanih z izrečenimi ukrepi, preko sodišča.

### **5.10. Prevod prenovljenih Mednarodnih standardov revidiranja, ki se nanašajo na revizorjevo poročanje**

Inštitut že dlje časa opozarja na potrebo po sistemski rešitvi problema organizacije in financiranja prevodov Mednarodnih standardov revidiranja, ki jih izdaja Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov (IFAC) s sedežem v New Yorku, njihova uporaba pa je v Sloveniji obvezna v skladu z Zakonom o revidiranju. V preteklih letih je bil problem finančno (ne pa tudi vsebinsko) rešen zaradi možnosti uporabe državne pomoči v obliki sredstev Švicarskega sklada tudi za namene financiranja prevodov. S prekinitvijo črpanja teh sredstev je usahnil tudi vir financiranja. Čeprav bo treba problem sistemsko rešiti z uveljavitvijo prenovljenega Zakona o revidiranju (na kar je opozorila tudi Svetovna banka v svojem poročilu iz leta 2014<sup>3</sup> – ROSC), je delna rešitev potrebna že pred tem, saj začnejo novi

---

<sup>3</sup> There is a need to establish institutional responsibility as well as a sustainable mechanism for the timely translation of amendments to existing ISAs as well as new ISAs.

standardi poročanja, ki še niso prevedeni, veljati za revizije računovodskih izkazov obdobj, ki se končajo 15. decembra 2016 ali kasneje. Ker so ti standardi neposredno povezani z evropsko revizijsko Uredbo št. 537/2014, ki se začne neposredno uporabljati 17. junija 2016, bi bilo najkasneje do sredine leta 2016 treba zagotoviti njihov prevod. Pri tem je že sam postopek pridobitve ustreznega dovoljenja za prevod pri IFAC-u precej zapleten, zaradi česar je v najkrajšem možnem času treba sprejeti ustrezno odločitev (vključno z dokazili za izpolnjevanje pogojev, ki zagotavljajo kakovostni prevod).

## **6. STROKOVNA PODROČJA, POVEZANA Z REVIDIRANJEM**

### **6.1. Sekcija preizkušenih računovodij in računovodij**

#### **6.1.1. Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni računovodja**

Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni računovodja traja 161 ur in je razdeljeno na:

|  |       |
|--|-------|
| gospodarsko pravo, pravo družb in upravljanje podjetij     | 16 ur |
| poslovne finance in finančno analiziranje                  | 18 ur |
| poklicno etiko in poslovno komuniciranje                   | 5 ur  |
| računovodenje in Slovenske računovodske standarde          | 20 ur |
| računovodenje za odločanje                                 | 22 ur |
| sestavitev letnega poročila, konsolidiranje in revidiranje | 14 ur |
| upravljanje tveganj in notranje kontroliranje              | 10 ur |
| mednarodne računovodske standarde                          | 20 ur |
| davčno pravo in obdavčitev pravnih oseb                    | 20 ur |
| posebnosti računovodenja v drugih organizacijah            | 16 ur |

V letu 2014 je bilo razpisano izobraževanje po novem programu, ki se je začelo januarja 2015. V devetnajsto generacijo kandidatov za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni računovodja se je vpisalo 5 kandidatov, 2 sta se po vpisu iz izobraževanja izpisala. Zaradi majhnega števila vpisanih kandidatov izobraževanja nismo izvedli v celoti. Izvedena so bila predavanja iz gospodarskega prava, prava družb in upravljanja podjetij, poslovnih financ in finančnega analiziranja, poklicne etike in poslovnega komuniciranja, računovodenja in Slovenskih računovodskih standardov, računovodenja za odločanje, sestavitve letnega poročila, konsolidiranja in revidiranja ter davčnega prava in obdavčitve pravnih oseb. Iz teh predmetov so kandidati opravljali izpite takoj po končanih predavanjih. Poleg tega sta bila tudi 2 redna izpitna roka iz vseh predmetov v okviru izobraževanj, in sicer spomladanski maja ali junija in jesenski oktobra ali novembra. V letu 2015 sta bila v okviru izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni računovodja zadnjič tudi 2 redna izpitna roka za kandidate, vpisane v izobraževanje po starem izobraževalnem programu, in sicer za splošni del aprila in oktobra ter za posebni del maja in novembra.

Za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni računovodja mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2015 je zaključno delo uspešno zagovarjalo 8 kandidatov.



### **6.1.2. Register preizkušenih računovodij**

V letu 2015 je 5 oseb pridobilo strokovni naziv preizkušeni računovodja.

Na dan 31. decembra 2015 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 264 preizkušenih računovodij.

Na podlagi Pravilnika o pogojih za uvrščanje na sezname aktivnih preizkušenih imetnikov strokovnega naziva iz člena 9/II-7 ZRev-2 Inštitut na seznam aktivnih preizkušenih računovodij uvrsti osebo, kateri je izdal potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva preizkušeni računovodja. Oseba se s pisno izjavo zaveže, da bo pri svojem delu spoštovala Kodeks poklicne etike računovodje in delovala v skladu s pravili stroke, se stalno strokovno izobraževala v skladu s Pravilnikom o dodatnem izobraževanju in na Inštitut vložila pisno zahtevo za uvrstitev na seznam. Na dan 31. decembra 2015 je bilo na seznamu vpisanih 35 aktivnih preizkušenih računovodij.

### **6.1.3. Register računovodij**

Na dan 31. decembra 2015 je bilo v register računovodij vpisanih 79 računovodij. Na podlagi Pravilnika o pogojih za uvrščanje na seznam aktivnih računovodij se na seznam aktivnih računovodij vpiše oseba, kateri je Inštitut izdal potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva računovodja. Oseba se s pisno izjavo zaveže, da bo pri svojem delu spoštovala Kodeks poklicne etike računovodje in delovala v skladu s pravili stroke, se stalno strokovno izobraževala v skladu s Pravilnikom in na Inštitut vložila pisno zahtevo za uvrstitev na seznam aktivnih računovodij. Na dan 31. decembra 2015 je bilo na tem seznamu vpisanih 5 računovodij.

### **6.1.4. Dopolnilno izobraževanje preizkušenih računovodij in računovodij**

Preizkušeni računovodje in računovodje morajo za podaljšanje objave v seznamu aktivnih preizkušenih računovodij v dveh letih zbrati 80 ur dodatnega izobraževanja. Vsaj 60 % od zahtevanega števila ur morajo pridobiti z dodatnim izobraževanjem, ki ga organizira Inštitut, preostalih 40 % pa lahko pridobijo z drugimi oblikami izobraževanja, ki so opredeljene v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za revizorje, preizkušene računovodje, preizkušene notranje revizorje, preizkušene poslovne finančnike, preizkušene revizorje informacijskih sistemov in preizkušene davčnike.

V letu 2015 smo na področju računovodstva izvedli:

- Posvetovanje o posebnostih pri sestavljanju letnega poročila za leto 2014,
- seminar Novosti v MRS 19 s praktičnimi primeri,
- delavnico Analiza izkaza denarnih tokov,
- seminar Novi SRS 2016 (zaradi velikega zanimanja smo seminar organizirali dvakrat),
- seminar Konsolidiranje računovodskih izkazov za 2015.

### **6.1.5. 18. letna konferenca računovodij**

Inštitut je 21. in 22. maja 2015 organiziral 18. letno konferenco računovodij. Teme konference so bile: Pričakovane spremembe SRS, Analiziranje izkaza denarnih tokov, Negotovinske transakcije in njihova tveganja v povezavi s postopki prisilnega prenehanja, Analiza dobičkovnosti kupcev računovodskega servisa, Spremembe v zvezi s pripoznavanjem prihodkov v Mednarodnih standardih računovodskega poročanja – od MRS 18 k MSRP 15, Pravila pripoznavanja prihodka v povezavi z davčnimi utajami in računovodskimi prevarami, Aktualne finančne in gospodarske razmere v Sloveniji, Oblikovanje cen gospodarskih javnih služb varstva okolja in (ne)ustreznost pristopa k

poročanju, Obdavčitev storitev z DDV-jem pri mednarodnih transakcijah, Kontrolni seznam za preprečevanje tveganj zaposlenskih poneverb, Davčne blagajne. Organizirana je bila tudi okrogla miza o izzivih računovodenja v prihodnosti s poudarkom na centrih skupnih storitev in elektronskem poslovanju. Podeljeni so bili tudi certifikati novim preizkušenim računovodjem. Na konferenci sta bila 102 udeleženca.

#### **6.1.6. Strokovna srečanja Sekcije preizkušenih računovodij in računovodij**

Odbor Sekcije preizkušenih računovodij in računovodij je v letu 2015 skupaj s Sekcijo preizkušenih davčnikov organiziral strokovno srečanje o uvedbi davčnega potrjevanja računov.

#### **6.1.7. Novi slovenski računovodski standardi**

V letu 2015 so bili sprejeti novi Slovenski računovodski standardi 2016, Pravila skrbnega računovodenja (2016), Enotni kontni okvir za gospodarske družbe, samostojne podjetnike posameznike, zadruga, nepridobitne organizacije – pravne osebe zasebnega prava ter društva in invalidske organizacije ter Priporočen enotni kontni načrt.

Že tretjič prenovljeni SRS-ji temeljijo na določbah ZGD-1 in v slovenski pravni red prenašajo vsebino nove računovodske Direktive 2013/34/EU. SRS 2016. SRS 2016 urejajo pravila računovodenja za zunanje računovodsko poročanje predvsem za gospodarske družbe, uporabljale pa jih bodo tudi druge organizacije, samostojni podjetniki posamezniki, zavodi, društva, agencije in celo državne organizacije, če to posebej določajo področni predpisi. Temeljna pravila računovodenja, predvsem pravila pripoznavanja, odprave pripoznanja, merjenja in vrednotenja gospodarskih kategorij so po prenovljenem konceptu računovodenja v vseh organizacijah enaka ne glede na pravnoorganizacijsko in statusno obliko organizacije. Zato so v posebnih standardih urejene le posebnosti računovodskih rešitev, ki se nanašajo na organizacije, ki niso družbe oziroma so socialna podjetja. Tako celotni SRS 2016 obsegajo Uvod v SRS-je in okvir SRS-jev ter posamezne SRS-je, ki urejajo gospodarske kategorije (Standardi I), standarde zunanjega računovodskega poročanja (Standardi II) in standarde posebnosti za organizacije v posameznih dejavnostih (Standardi III).

SRS 2016 pa še bolj poenostavljajo računovodenje, saj bodo vse organizacije, ki časovno neomejeno delujejo, osnovno uporabljale iste sheme bilance stanja in izkaza poslovnega izida. Seveda bo kljub temu prišlo pri nekaterih kategorijah, predvsem pri kapitalu in čistem poslovnem izidu, do nekaterih odstopanj. Druge posebnosti in razlike pa bodo organizacije prikazale in razkrile v pojasnilih. Poleg tega pa je pomembna novost, da SRS 2016 določajo temeljna pravila pripoznavanja, merjenja, vrednotenja in razkrivanja za vse organizacije enako. Tak koncept je omogočil, da so Standardi III, ki obravnavajo posebnosti računovodenja v posameznih organizacijah, bistveno krajši in enostavnejši ter prijaznejši za uporabo.

Komisija za SRS-je pa se je tudi zaradi zelo pogostega spreminjanja MSRP-jev odločila, da po vzoru nekaterih drugih držav EU jasno določi razmerje med SRS-ji in MSRP-ji. SRS 2016 so tako samostojni standardi in se ne sklicujejo več na določbe MSRP-jev. V Uvodu v SRS-je in okviru SRS-jev (2016) je zato predpisano, da so določbe v MSRP-jev le informacija o strokovnih dosežkih.

SRS-je dopolnjujejo Pravila skrbnega računovodenja (PSR), ki obravnavajo metodiko delovanja na posameznih področjih računovodenja: računovodskega predračunavanja, knjigovodenja, računovodskega nadziranja, računovodskega analiziranja in računovodskega informiranja ter tudi konsolidiranja. Večina teh PSR-jev je bila v SRS 2006 formalno še poimenovana kot standard. Uporaba PSR-jev seveda ni obvezna, temveč priporočljiva

predvsem pri notranjem poročanju. Strokovni svet Inštituta in Odbor preizkušenih računovodij in računovodij pa bosta še naprej (kot do zdaj) sprejemala tudi priporočila za ravnanje v praksi.

#### **6.1.8. Problemska področja računovodstva**

Aktivni preizkušeni računovodje in računovodje Slovenskega inštituta za revizijo menimo, da je eno izmed pglavitnih poslanstev računovodij zagotavljanje kakovostne računovodske informacije za zunanje in notranje uporabnike. Takoj pa moramo dodati, da se obremenitve računovodij zelo povečujejo predvsem z neračunovodskimi opravili in zahtevki raznih institucij po podatkih in informacijah.

Prav tako ugotavljamo, da se večja razkorak med kakovostjo računovodenja srednjih in velikih družb, ki so revidirane, in ostalih subjektov. Kakovost podatkov v računovodskih izkazih predvsem mikro in majhnih družb, ki so obdavčene pavšalno z davki od dohodkov pravnih oseb, se močno poslabšuje, saj jim lastniki, razen ko "potrebujejo" računovodske izkaze za pridobitev posojil, ne namenjajo potrebne skrbi in pozornosti. Računovodski izkazi se pripravljajo kampanjsko, tako da je zadoščeno osnovnim formalnim zahtevam in predvsem za zunanje uporabnike (AJ PES). Upravičeno se v nekaterih primerih lahko vprašamo o smiselnosti takega poročanja, saj podatki in informacije iz računovodskih izkazov pri teh organizacijah zelo pogosto ne predstavljajo dejanskega stanja.

Po sprejetju novih pravil računovodenja (SRS 2016) za zasebni sektor, s katerimi se je računovodenje za vse subjekte zasebnega sektorja poenostavilo in poenotilo ne glede na pravnoorganizacijsko obliko, menimo, da bi bilo treba podobne ukrepe sprejeti tudi v računovodenju javnega sektorja.

Prepričani smo, da bi bilo treba najprej razmisliti in sprejeti strateške odločitve o konceptualni ureditvi statusa predvsem posrednih uporabnikov državnega oziroma občinskih proračunov (na primer javni zavodi, javne agencije). Menimo, da je na državni ravni najprej potrebna strateška odločitev o statusnopravnem in seveda tudi upravljavskem položaju javnih zavodov. V tej luči bi bilo po našem mnenju treba najprej razmisliti vsaj o spremembah, ali še bolje, novem Zakonu o zavodih in spremembah Zakona o javnih financah.

Načeloma sta konceptualno možni dve ureditvi:

- javni zavod je pravna oseba, ki jo ustanovi država ali občina in načeloma samostojno razpolaga s svojim premoženjem (premoženje in obveznosti izkazuje v svoji bilanci stanja) podobno kot d. o. o., ali
- javni zavod je pravna oseba, ki nima svojega premoženja (premoženje in obveznosti so izkazane v bilanci države oziroma občine) in država oziroma občina daje premoženje javnemu zavodu na primer le v poslovni ali finančni najem.

Vsaka od teh dveh (skrajnih) možnosti ima seveda svoje dobre in slabe strani. Verjetno mora biti cilj reforme javnega sektorja zagotovitev pogojev za učinkovitejšo, uspešnejšo in gospodarnejšo uporabo javnih sredstev za zadovoljevanje skupnih potreb vseh državljanov. Analiza dejanskega stanja bi verjetno zelo hitro pokazala, da so možni v javnem sektorju veliki prihranki ob hkratnem izboljšanju storitev, ki naj bi jih javni sektor zagotavljal.

Predvsem menimo, da je verjetno eden od ključnih problemov tudi velika razdrobljenost delovanja javnih zavodov.

## **6.2. Sekcija preizkušenih davčnikov**

### **6.2.1. Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni davčnik**

Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni davčnik traja 154 ur in je razdeljeno na:

|   |       |
|---|-------|
| gospodarsko pravo, pravo družb in upravljanje podjetij        | 16 ur |
| poslovne finance in finančno analiziranje                     | 18 ur |
| poklicno etiko in poslovno komuniciranje                      | 5 ur  |
| računovodenje in Slovenske računovodske standarde             | 20 ur |
| upravljanje tveganj in notranje kontroliranje                 | 10 ur |
| civilno pravo in gospodarske pogodbe                          | 8 ur  |
| mednarodne obdavčitve   | 16 ur |
| davčni postopek, davčne službe in davčno načrtovanje          | 18 ur |
| obračunavanje davka od dohodka pravnih oseb                   | 12 ur |
| obračunavanje davka na dodano vrednost                        | 16 ur |
| obračunavanje dohodnine, prispevkov, dajatev in drugih davkov | 15 ur |

V letu 2014 je bilo razpisano izobraževanje, ki se je začelo januarja 2015. V sedemnajsto generacijo kandidatov za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni davčnik sta se vpisala 2 kandidata. Na podlagi Pravilnika o pridobitvi potrdilo o strokovnih nazivih preizkušeni davčnik, preizkušeni računovodja, preizkušeni notranji revizor in preizkušeni revizor informacijskih sistemov, vpisu v registre pri Inštitutu ter načinu vodenja seznamov aktivnih imetnikov nazivov je lahko kandidat oproščen opravljanja izpita iz (dela) predmeta na podlagi izpita, ki ga je opravil z izobraževanjem pri Inštitutu. Na tej podlagi je 1 kandidat vložil zahtevek za oprostitev opravljanja izpitov in bil oproščen posameznih izpitov, ki jih je že opravil pri Inštitutu. Zaradi majhnega števila vpisanih kandidatov izobraževanja nismo izvedli v celoti. Izvedena so bila predavanja iz gospodarskega prava, prava družb in upravljanja podjetij, poslovnih financ in finančnega analiziranja, poklicne etike in poslovnega komuniciranja, računovodenja in Slovenskih računovodskih standardov ter civilnega prava in gospodarskih pogodb. Iz teh predmetov so kandidati opravljali izpite takoj po končanih predavanjih. Poleg tega sta bila tudi 2 redna izpitna roka iz vseh predmetov v okviru izobraževanja, in sicer spomladanski maja ali junija in jesenski oktobra ali novembra. V letu 2015 sta bila v okviru izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni davčnik zadnjič tudi 2 redna izpitna roka za kandidate, vpisane v izobraževanje po starem izobraževalnem programu, in sicer za splošni del aprila in oktobra ter za posebni del maja in novembra.

Za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni davčnik mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2015 je zaključno delo uspešno zagovarjalo 6 kandidatov.

### **6.2.2. Register preizkušenih davčnikov**

V letu 2015 je 6 oseb pridobilo strokovni naziv preizkušeni davčnik.

Na dan 31. decembra 2015 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 133 preizkušenih davčnikov.

Na podlagi Pravilnika o pogojih za uvrščanje na sezname aktivnih preizkušenih imetnikov strokovnega naziva iz člena 9/II-7 ZRev-2 Inštitut na seznam aktivnih preizkušenih davčnikov uvrsti osebo, kateri je izdal potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva preizkušeni davčnik. Oseba se s pisno izjavo zaveže, da bo pri svojem delu spoštovala Kodeks poklicne etike preizkušenega davčnika in delovala v skladu s pravili stroke, razvrščenimi v Hierarhiji pravil davčnega proučevanja in svetovanja, se stalno strokovno izobraževala v skladu s Pravilnikom o dodatnem izobraževanju in na Inštitut vložila pisno zahtevo za uvrstitev na

seznam. Na dan 31. decembra 2015 je bilo v tem seznamu vpisanih 30 preizkušenih davčnikov (na njihovo zahtevo).

### **6.2.3. Dopolnilno izobraževanje**

Preizkušeni davčniki morajo za podaljšanje objave v seznamu aktivnih preizkušenih davčnikov v dveh letih zbrati 80 ur dodatnega izobraževanja. Vsaj 60 % od zahtevanega števila ur morajo pridobiti z dodatnim izobraževanjem, ki ga organizira Inštitut, preostalih 40 % pa lahko pridobijo z drugimi oblikami izobraževanja, ki so opredeljene v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za revizorje, preizkušene računovodje, preizkušene notranje revizorje, preizkušene poslovne finančnike, preizkušene revizorje informacijskih sistemov in preizkušene davčnike.

V letu 2015 je Inštitut organiziral s področja davčnih tem:

- popoldanski seminar Izmenjava informacij na področju davkov (Konec bančne tajnosti za davčne namene in vpliv na postopke odmere davka od nenapovedanih dohodkov ter odvzema premoženja nezakonitega izvora) in
- seminar Ugotavljanje rezidentskega statusa za davčne namene.

### **6.2.4. 15. davčna konferenca Slovenskega inštituta za revizijo**

15. davčna konferenca je bila organizirana 22. in 23. januarja 2015. Teme konference so bile: Aktualne spremembe ter novosti na področju obdavčitve ter napovedane spremembe, Davčne blagajne in nadaljnja strategija FURS-a pri pridobivanju davkov, Prekvalifikacija navideznih samostojnih poslovnih razmerij v odvisno razmerje, Povračila stroškov v zvezi z delom pri čezmejnem opravljanju dela, Odbitni delež DDV-ja ter naknadne spremembe odbitka vstopnega DDV-ja, Davčni vidiki upnikov in dolžnikov v prisilni poravnavi po ZFPPIPP-ju, Model revaloriziranja po noveli ZGD-1J in računovodski standardi ter davčne posledice, Aktualna problematika vlaganja pripomb in predlaganje dokazov v davčnem inšpekcijskem postopku, Aktualna davčna sodna praksa Vrhovnega sodišča RS v povezavi s sodno prakso EU, Kaznovanje davčnih utaj, Vnaprejšnji cenovni sporazumi – realnost za Slovenijo in izkušnje tujih držav, Vključitev deležnikov v pobiranju davkov v Republiki Sloveniji. Podeljeni so bili tudi certifikati novim preizkušenim davčnikom. Na konferenci je bilo 93 udeležencev.

### **6.2.5. Strokovna srečanja Sekcije preizkušenih davčnikov**

Odbor Sekcije preizkušenih davčnikov je v letu 2015 skupaj s Sekcijo preizkušenih računovodij in računovodij organiziral strokovno srečanje o uvedbi davčnega potrjevanja računov.

### **6.2.6. Hierarhija pravil davčnega proučevanja in svetovanja preizkušenih davčnikov**

Odbor Sekcije preizkušenih davčnikov v letu 2015 ni pripravil nobenega pravila stroke, ki bi bilo uvrščeno v Hierarhijo pravil davčnega proučevanja in svetovanja.

### **6.2.7. Problemska področja, povezana z obdavčenjem**

V letu 2015 so davkoplačevalci v proračun Republike Slovenije vplačali kar 13,7 milijarde evrov davčnih prihodkov<sup>4</sup>. To je za 4,2 % več kot leta 2014 oziroma za 1,6 odstotne točke več od rasti BDP-ja v letu 2015, ki je znašala 2,6 %<sup>5</sup>.

Glede na to, da v letu 2015 ni bilo večjih davčnih posegov v davčni sistem Republike Slovenije, je rast treba pripisati gospodarski rasti ter tudi večji zaposlenosti. Struktura javnofinančnih prihodkov ter njihovo gibanje glede na leto 2014 ne potrjuje trditve, da je rast javnofinančnih prihodkov dosežena na račun večje potrošnje.

Strukturno gledano namreč prav DDV in trošarine zaostajajo v rasti v primerjavi z rastjo vseh davčnih prihodkov in tudi z rastjo BDP-ja. Rast DDV-ja je namreč le 2,4 %, trošarin pa le 1,6 %, kar je precej manj od 4,2 %, kot znaša rast vseh davčnih prihodkov.

Izdatneje so zato rasli davčni prihodki iz dohodnine in prispevkov za socialno varnost, največ (to je kar 27 % več kot leta 2014) pa od davka od dohodkov pravnih oseb. Glede na leto 2014 je bilo leta 2015 v proračun za 126 mio. evrov več vplačil davka od dohodkov pravnih oseb.

Hkrati vse študije v zadnjih letih (tudi Ministrstva za finance) potrjujejo, da je aktivno delo davčno preobremenjeno, zato menimo, da je treba za nadaljnjo rast nujno sprejeti ukrepe za razbremenitev aktivnega dela. Uhajanje zaposlenih v najmanj obdavčene oblike dela (normirana obdavčitev s.p.-jev do 100.000 evrov) ni strokovno utemeljeno in ne vzdrži presoje zahtevane enake davčne obravnave primerljivih dohodkov. Hkrati takšno uhajanje povečuje pritisk na dodatno obdavčevanje in obremenjevanje tistih, ki ostajajo v delovnem razmerju.

Na tej podlagi menimo, da je zniževanje obremenitev dela iz delovnega razmerja, vključno s socialno kapico, edina dolgoročno vzdržna alternativa. Zniževanje obremenitev stroškov dela bi hkrati povečalo konkurenčnost, donosnost gospodarstva, še večjo rast davka od dohodkov pravnih oseb (ta je leta 2008 ob enaki zakonodaji, kot je veljavna sedaj, znašal kar 1,2 mrd. evrov, kar je 211 % ali 662 mio. evrov več kot leta 2015). Podatki kažejo, da je možno razbremenjevanje stroškov dela in uvedba socialne kapice, ki jo je mogoče uvesti tudi postopoma, hkrati pa izenačitev obremenitve drugih aktivnih oblik dela z obremenitvami izplačil iz delovnega razmerja.

Menimo tudi, da je to mogoče doseči tudi z ureditvijo udeležbe delavcev pri dobičku, ki ne bi bila obremenjena s prispevki za socialno varnost, če so bili prejemniki med letom za prejemke iz delovnega razmerja pri izplačevalcu že obremenjeni s prispevki za socialno varnost do zneska polne pokojninske osnove. Taka rešitev bi imela elemente sorazmernosti ter tudi enakosti in hkrati vgrajene varovalne fiskalne elemente proti davčnim zlorabam, bila bi zelo enostavna in pregledna.

Preizkušeni davčniki smo se do predlogov "mini davčne reforme" konec leta 2015 kritično odzvali s formalnimi pripombami k predlogu ministrstva. Strinjali smo se in podprli predlog, da se z davčnimi ugodnostmi spodbuja nagrajevanje uspešnosti delavcev iz pozitivnega poslovnega izida, vendar je bil predlog premalo ambiciozen, administrativno zapleten ter je brez razloga ožil krog upravičencev, ki bi lahko sodelovali pri nagrajevanju delavcev. Zakon je izključeval delavce, ki imajo sklenjeno pogodbo o zaposlitvi z delodajalcem, če gre za

---

<sup>4</sup> Vir: Ministrstvo za finance, Bilten javnih financ 1/2016.

<sup>5</sup> Vir: Statistični urad.

družinske člane fizičnih oseb, ki samostojno opravljajo dejavnost, za pretežne lastnike gospodarskih družb in njihove družinske člane, za člane poslovodstva in prokuriste.

Po mnenju odbora preizkušenih davčnikov omejevanje kroga oseb, ki lahko sodelujejo pri nagrajevanju delavcev iz dobička, ni potrebno, saj zakonodajalec že z drugimi omejitvami lahko zagotovi, da družinski člani in povezane osebe ne bi bile v ugodnejšem davčnem položaju.

Ker so predvsem v mikro, majhnih in srednjih družinskih družbah pretežno zaposleni družinski člani in z njimi povezane osebe, ti delodajalci praviloma niso zainteresirani za nagrajevanje uspešnosti delavcev, zato zaradi izključitve pomembnega dela zaposlenih take družbe nagrad za uspešnosti praviloma ne bi izplačali niti tistim, ki bi bili do izplačila upravičeni. Zaradi omejitve izplačil navzgor (največ 5000 evrov) predlog ni bil stimulativen niti za nagrajevanje visoko izobraženega kadra, ki zaseda ključna delovna mesta v podjetju.

Zakonodajalcu ponovno predlagamo resen razmislek o ustreznosti omejevanja davčno priznanih odhodkov pri slabitvah poslovnih terjatev. Predlagamo dopolnitev obstoječega 21. člena, tako da bo odhodek davčno priznan v letu, v katerem so terjatve prijavljene in priznane v stečajnem postopku, s čimer bo ureditev po ZDDPO-2 primerljiva z ureditvijo v ZDDV-1 pri vprašanju naknadnega znižanja davčne osnove in DDV-ja zaradi neplačila terjatev.

Menimo, da je obstoječa ureditev, po kateri zavezanec za davčno priznanje odhodkov čaka do zaključka stečajnega postopka, nesorazmerna in prelaga celotno breme financiranja davka na zavezance. Obstoječa ureditev namreč učinkuje tako, da zavezanci kljub temu da utrpijo poslovne odhodke iz slabitve ali odpisov poslovnih terjatev, tega odhodka ne morejo davčno uveljaviti vse do zaključka stečajnega postopka. Takšna ureditev zavira gospodarstvo in mu nalaga nesorazmerne davčne obveznosti, še zlasti ob dejstvu, da gre za odhodke, ki so davčno priznani ob zaključku stečajnega postopka.

Če k temu dodamo podatke o številu stečajev po letih, je jasno, da upniki za vse odprte terjatve v stečajnem postopku financirajo državo v znesku 17 % od neplačane terjatve. Število začetih postopkov zaradi insolventnosti pa je še vedno izjemno veliko in narašča.

| 2013   |            | 2014   |            | 2015   |            |
|--------|------------|--------|------------|--------|------------|
| skupaj | od tega GD | skupaj | od tega GD | skupaj | od tega GD |
| 941    | 883        | 1.302  | 1.107      | 1.154  | 939        |

Vir: AJPES.

Zato predlagamo spremembo 21. člena ZDDPO-2 tako, da so dohodki iz slabitve poslovnih terjatev priznani, ko so terjatve potrjene v stečajnem postopku.

Preizkušeni davčniki predlagamo tudi resen razmislek o pobudi za sistemsko rešitev sodnega sistema na področju reševanja davčnih sporov. O tem vprašanju je Inštitut v okviru 16. davčne konference organiziral okroglo mizo, na kateri so sodelovali strokovnjaki iz Republike Avstrije in predstavili primerjalno analizo ureditve v Republiki Avstriji, sodelovali pa so tudi predstavniki vrhovnega in upravnega sodišča.

Bistvo pobude preizkušenih davčnikov je v spoznanju, da davčni spori zaradi čezmejnih dejavnikov, zaradi kompleksnosti gospodarskih razmerij, izrazitih predhodnih finančnih, bilančnih in ekonomskih vprašanj niso zgolj pravni, temveč čedalje pogosteje izključno ekonomsko-financi. Obstoječ sodni sistem v Republiki Sloveniji za tovrstne gospodarsko-davčne spore ne omogoča sistemskih rešitev, npr. v obliki specialnih davčnih sodišč, v

katerih bi bila zastopana tudi ekonomsko-finančna stroka, niti posebnih posvetovalnih sodnih svetov, sestavljenih iz ekonomsko-finančne stroke.

Univerzalnost Upravnega sodišča Republike Slovenje (še več, celo univerzalnost sodnikov določevalcev oziroma njihova davčna nespecializiranost) postaja resen sistemski problem. Prepričani smo, da obstoječi sistem sodnih izvedencev ne more in ne nadomešča dejanske strokovne podpore sodišču v postopku odločanja. Ta strokovna podpora s področja znanj, ki niso ozko pravna, temveč ekonomsko-finančno-bilančna, sistemsko ni umeščena v sodni sistem. Zato je Slovenski inštitut za revizijo dal tudi pobudo za rešitev tega problema Ministrstvu za pravosodje in Ministrstvu za finance.

### **6.3. Sekcija preizkušenih notranjih revizorjev**

#### **6.3.1. Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni notranji revizor**

Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni notranji revizor obsega 160 ur in je razdeljeno na:

|   |       |
|---|-------|
| gospodarsko pravo, pravo družb in upravljanje podjetij                                  | 16 ur |
| poslovne finance in finančno analiziranje   | 18 ur |
| poklicno etiko in poslovno komuniciranje  | 8 ur  |
| računovodstvo za odločanje  | 22 ur |
| sestavitev letnega poročila, konsolidiranje in revidiranje                              | 14 ur |
| civilno pravo in gospodarske pogodbe  | 8 ur  |
| izvajanje notranjerevizijskih poslov  | 30 ur |
| pravila o strokovnem in etičnem ravnanju pri notranjem revidiranju                      | 8 ur  |
| vlogo notranje revizije in notranjerevizijsko načrtovanje                               | 20 ur |
| upravljanje poslovnih procesov ter informacijsko tehnologijo in z njo povezana tveganja | 16 ur |

V letu 2014 je bilo razpisano izobraževanje, začelo se je januarja 2015. V osemnajsto generacijo kandidatov za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor se je vpisalo 20 kandidatov. Na podlagi Pravilnika o pridobitvi potrdil o strokovnih nazivih preizkušeni davčnik, preizkušeni računovodja, preizkušeni notranji revizor in preizkušeni revizor informacijskih sistemov, o vpisu v registre pri inštitutu ter načinu vodenja seznamov aktivnih imetnikov nazivov je lahko kandidat oproščen opravljanja izpita iz (dela) predmeta na podlagi izpita, ki ga je opravil z izobraževanjem pri Inštitutu. Na tej podlagi so 3 kandidati vložil zahtevek za oprostitev opravljanja izpitov in bili oproščeni posameznih izpitov, ki so jih že opravili pri Inštitutu. Kandidati so opravljali izpite takoj po končanih predavanjih, poleg tega sta bila tudi 2 redna izpitna roka, in sicer spomladanski maja ali junija in jesenski oktobra ali novembra. V okviru izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor sta bila tudi 2 redna izpitna roka za kandidate, vpisane v izobraževanje po starem izobraževalnem programu, in sicer za splošni del aprila in oktobra ter za posebni del maja in novembra.

Za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor mora kandidat po uspešno opravljenih izpiti izdelati še zaključno delo. V letu 2015 je zaključno delo izdelalo in zagovarjalo 7 kandidatov, 1 pri tem ni bil uspešen.



### **6.3.2. Register preizkušenih notranjih revizorjev**

V letu 2015 je pridobilo strokovni naziv 6 preizkušenih notranjih revizorjev.

Na dan 31. decembra 2015 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 221 preizkušenih notranjih revizorjev.

Na podlagi Pravilnika o pogojih za uvrščanje na sezname aktivnih preizkušenih imetnikov strokovnega naziva iz člena 9/II-7 ZRev-2 Inštitut na seznam aktivnih preizkušenih notranjih revizorjev uvrsti osebo, kateri ji je izdal potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor. Oseba se s pisno izjavo zaveže, da bo pri svojem delu spoštovala Kodeks poklicne etike notranjih revizorjev in delovala v skladu s pravili stroke, razvrščenimi v Hierarhiji pravil notranjega revidiranja, se stalno strokovno izobraževala v skladu s Pravilnikom o dodatnem izobraževanju in na Inštitut vložila pisno zahtevo za uvrstitev na seznam. Na dan 31. decembra 2015 je bilo v tem seznamu vpisanih 100 preizkušenih notranjih revizorjev.

### **6.3.3. Dopolnilno izobraževanje preizkušenih notranjih revizorjev**

Preizkušeni notranji revizorji morajo za podaljšanje objave podatkov v seznamu aktivnih preizkušenih notranjih revizorjev v dveh letih zbrati 80 ur dodatnega izobraževanja. Vsaj 60 % od zahtevanega števila ur morajo pridobiti z dodatnim izobraževanjem, ki ga organizira Inštitut, preostalih 40 % pa lahko pridobijo pri drugih oblikah izobraževanja, ki so opredeljene v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za revizorje, preizkušene računovodje, preizkušene notranje revizorje, preizkušene poslovne finančnike, preizkušene revizorje informacijskih sistemov in preizkušene davčnike.

V letu 2015 smo s področja notranje revizije izvedli:

- delavnico Notranje revidiranje razvojnega procesa,
- seminar Upravljanje korporativne integritete = skladnost + etičnost poslovanja: iz teorije v prakso,
- seminar Delovni program posla in COSO 2013,
- delavnico Sodila na splošno in pri revizijah gospodarnosti,
- seminar Notranje revidiranje na podlagi ocene tveganj in
- delavnico Vitka notranja revizija – Uspešno notranje revidiranje.
- Razpisali smo tudi delavnico Od knjiženja do poročanja, ki pa je zaradi majhnega števila prijav nismo izvedli.
- Skupaj z IIA – Slovenskim inštitutom smo organizirali 4. mednarodno konferenco IIA – Slovenskega inštituta.

### **6.3.4. 18. letna konferenca notranjih revizorjev**

Inštitut je 19. in 20. novembra 2015 organiziral 18. letno konferenco notranjih revizorjev. Udeležencev je bilo 118.

Na konferenci so bile predstavljene tele teme: Izvedenstvo in notranja revizija, Revidiranje finančnih tveganj, Vitka notranja revizija, Dodana vrednost notranje revizije na primeru ERM in EVA, Kako merimo dodano vrednost, Kako presojava dodano vrednost, Kako dodano vrednost predstaviti deležnikom korporativnega upravljanja, Revidiranje učinkovitosti in uspešnosti računovodskega predračunavanja v organizaciji, Kaj moramo vedeti o delu ocenjevalca vrednosti, Zunanji dejavniki, ki vplivajo na ključna tveganja, Razvojni projekti z upoštevanjem medicinske direktive – Prepoznavanje zahtev, K ciljem in rezultatom usmerjen proračun in finančna odgovornost, Revizor – med lažjo in resnico.

### **6.3.5. Strokovna srečanja Sekcije preizkušenih notranjih revizorjev**

Odbor Sekcije preizkušenih notranjih revizorjev v letu 2015 ni organiziral nobenega strokovnega srečanja.

### **6.3.6. Hierarhija pravil notranjega revidiranja**

Slovenski inštitut za revizijo je pripravil prevod Poslanstva notranjega revidiranja in Temeljnih načel strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, ki jih je strokovni svet uvrstil na prvo raven Hierarhije pravil notranjega revidiranja. Prav tako je objavil prevode svetovalnih napotkov 1300-1 – Program zagotavljanja in izboljševanja kakovosti, 1311-1 – Notranje presoje, 1312-1 – Zunanje presoje, 1312-2 – Zunanje presoje: samoocenjevanje z neodvisno potrditvijo, 1312-3 – Neodvisnost zunanje presojevalne skupine v zasebnem sektorju, 1312-4 – Neodvisnost zunanje presojevalne skupine v javnem sektorju, 1320-1 – Poročanje o izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti, 1321-1 – Uporaba izraza »skladno z Mednarodnimi standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju« in 1322-1 – Razkritje neskladnosti z Mednarodnimi standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju. Poleg tega je prevedel tudi Izvedbeni navodili 1000 – Namen, pristojnosti, odgovornost in naloga in 2110 – Upravljanje organizacije.

### **6.3.7. Problemska področja notranje revizije**

Čeprav popis opravljenih zunanjih presoj kaže, da je v Sloveniji kar nekaj notranjih revizorjev, ki svoje delo opravljajo skladno s podlagami za delo, prejete informacije na odboru sekcije za notranjo revizijo kažejo, da situacija še zdaleč ni rožnata.

Notranji revizorji bodo morali preseči razmišljanje, da okolica pozna naše delo in da ni stvar notranjega revizorja, da skrbi za promocijo. Naši deležniki so le redko specialisti za področje notranjega revidiranja, zato je nujno, da del vsakdanjih opravil notranjega revizorja postane tudi skrb za pomoč deležnikom, da bodo razumeli dodano vrednost notranjega revidiranja.

Iz zadnjih opravljenih presoj na globalni ravni<sup>6</sup> je razvidno, da se od desetih najpogostejših neskladnosti z Mednarodnimi standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju kar sedem nanaša na neskladnosti s standardi značilnosti, od tega dve na neskladnosti s standardi v skupini 1000 in pet s standardi v skupini 1300. Tudi na globalni ravni gre očitno za problem, na katerega stroka že dlje časa opozarja v Sloveniji. Standard 1000 – Namen, pristojnost, odgovornost in naloga je temeljni standard, brez katerega je delovanje notranje revizije skoraj nemogoče. In vendar ima veliko notranjih revizij neustrezen temeljni dokument za delo (listino). Najpogosteje ni zagotovljeno redno pregledovanje in ažuriranje listine, poleg tega listina pogosto ne zajema obveznosti delovanja skladno s kodeksom etike.

Neskladnosti se pojavljajo tudi pri programu zagotavljanja in izboljševanja kakovosti: težave so tako s pripravo programa kot tudi z izvajanjem in poročanjem o njem.

Tudi zaradi tega je Odbor Sekcije za notranjo revizijo v preteklem letu sistematično začel objavljati članke v SIR\*IUS-u, v rubriki Iz prakse za prakso, ki sledijo pomembnim vsebinam v Mednarodnih standardih strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju; tudi o notranjerevizijski temeljni listini in izvajanju programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti. Poleg nabora člankov, ki sledijo pomembnejšim skupinam standardov, je bilo nekaj člankov namenjenih tudi pojasnjevanju sistemskih rešitev za konkretna vprašanja notranjih revizorjev.

---

<sup>6</sup> Conformance to the Standards, Internal Auditor, februar 2016.

Kot pomoč pri prepoznavnosti značilnosti stroke notranjega revidiranja je bil Odbor Sekcije za notranjo revizijo celo leto aktivno vključen v spreminjanje zakonodaje – tako na področju delovanja finančnega sektorja, javnega sektorja kot tudi na področju spreminjanja Zakona o gospodarskih družbah in Zakona o revidiranju. Da bi olajšali delo notranjim revizorjem, je odbor pripravil posnetek stanja na področju predpisov, ki urejajo notranjo revizijo.

Odbor je bil v preteklem letu pobudnik za pripravo dokumenta, ki bi notranjim revizorjem v zavarovalnicah pomagal vzpostaviti, ne samo skladno s predpisi, ampak tudi čim učinkovitejše in uspešnejše delovanje notranje revizije. Kljub vloženemu delu dokument še ni del Hierarhije pravil notranjega revidiranja; tudi zaradi tega, ker notranji revizorji članke, gradiva, navodila še vedno preveč pogosto vidijo kot dodatno obremenitev in ne kot dejavnik, ki bi pripomogel k izboljšanju delovanja.

Odbor Sekcije za notranjo revizijo je v preteklem letu prejel nekaj pritožb nad delom notranjih revizorjev. Že večkrat smo opozorili na nesprejemljivost ravnanja, ki je neskladno s katerokoli podlago za delo notranjih revizorjev. Čeprav so podlage razvrščene v tri ravni Hierarhije pravil notranjega revidiranja, bi se od notranjih revizorjev lahko pričakovalo, da svoje delo opravljajo tako, da pri svojem delu uporabljajo kar največ člankov, gradiv, navodil, ne pa da zagotavljajo skladnost le s prvo ravni.

Tudi zaradi vsega zgoraj naštetega Odbor Sekcije za notranjo revizijo skrbi za redno prevajanje izvedbenih navodil (prej svetovalnih napotkov), čeprav ti sodijo v drugo raven. Ne glede na to pa morajo notranji revizorji od lanskega leta poleg opredelitve, Mednarodnih standardov strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju in obeh kodeksov etike in kodeksa notranjerevizijskih načel upoštevati tudi temeljna načela strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, ki še posebej poudarjajo, da mora notranji revizor izkazovati neoporečnost, strokovnost in potrebno poklicno skrbnost ter mora biti nepristranski in brez nedopustnega vplivanja (neodvisen).

Odbor sekcije za notranjo revizijo se je tudi v prenovljeni strategiji zavezal k strokovnosti in podpori nazivu preizkušeni notranji revizor, k odličnosti in pripravi strokovnih pravil, k raziskovanju stanja na področju notranje revizije in njenih razvojnih teženj, k promociji notranje revizije, k skrbi za ustrezen ureditev notranje revizije v zakonodaji in sodelovanju z drugimi institucijami s področja notranjega revidiranja.

Notranji revizorji moramo biti proaktivni, širiti svoje znanje in veščine, uporabljati vse, kar na tem področju pripravijo mednarodne institucije in Odbor Sekcije za notranjo revizijo. Iskanje izgovorov za neopravljeno delo ali za delo, ki je bilo opravljeno neskladno s podlagami za delo, ali za delo, ki ni notranje revidiranje, se pa prodaja pod tem nazivom, ni nekaj, kar bi odlikovalo notranjega revizorja. Notranji revizorji bi morali biti kritični in proaktivni tudi na področju zagotavljanja strokovnosti v svojih vrstah. Le na tak način bodo odlični notranji revizorji s ponosom predstavljali stroko svojim deležnikom.

## **6.4. Sekcija preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov**

### **6.4.1. Izobraževanje za preizkušenega revizorja informacijskih sistemov**

Za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni revizor informacijskih sistemov mora imeti kandidat opravljen izpit CISA, poleg tega pa mora opraviti še izobraževanje pri Inštitutu, ki obsega 92 ur in je razdeljeno na:

|   |       |
|---|-------|
| standarde, smernice, orodja in tehnike dobrih praks revidiranja informacijskih sistemov | 20 ur |
| mednarodne standarde, dobre prakse in kontrolni okvir na področju IT                    | 24 ur |
| informacijsko pravo   | 20 ur |
| mednarodna pravila revidiranja in revizorjevo poročanje                                 | 28 ur |

V letu 2015 za izobraževanje ni bilo dovolj zanimanja, zato ga nismo izvajali.

#### **6.4.2. Register preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov**

V letu 2015 strokovnega naziva preizkušeni revizor informacijskih sistemov ni pridobil noben nov kandidat. Na dan 31. decembra 2015 je tako imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 106 preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov. Na podlagi Pravilnika o pogojih za uvrščanje na sezname aktivnih preizkušenih imetnikov strokovnega naziva iz člena 9/II-7 ZRev-2 Inštitut na seznam aktivnih preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov uvrsti osebo, kateri je izdal potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Oseba se s pisno izjavo zaveže, da bo pri svojem delu spoštovala Kodeks poklicne etike preizkušenega revizorja informacijskih sistemov in delovala v skladu s pravili stroke, razvrščenimi v Hierarhiji pravil revidiranja informacijskih sistemov, se stalno strokovno izobraževala v skladu s Pravilnikom o dodatnem izobraževanju in na Inštitut vložila pisno zahtevo za uvrstitev na seznam. Na dan 31. decembra 2015 je bilo v tem seznamu vpisanih 26 preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov.

#### **6.4.3. Dopolnilno izobraževanje preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov**

Preizkušeni revizorji informacijskih sistemov morajo za podaljšanje objave podatkov v seznamu aktivnih preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov, ki se dodatno izobražujejo po pravilih Inštituta, v dveh letih zbrati 80 ur dodatnega izobraževanja. Vsaj 60 % od zahtevanega števila ur morajo pridobiti z dodatnim izobraževanjem, ki ga organizira Inštitut, preostalih 40 % pa lahko pridobijo z drugimi oblikami izobraževanja, ki so opredeljene v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za revizorje, preizkušene računovodje, preizkušene notranje revizorje, preizkušene poslovne finančnike, preizkušene revizorje informacijskih sistemov in preizkušene davčnike. V letu 2015 je Inštitut organiziral s področja revidiranja informacijskih sistemov delavnico Načela in prakse varnostne kulture.

#### **6.4.4. 23. mednarodna konferenca o revidiranju in kontroli informacijskih sistemov**

22. in 23. septembra 2015 je Inštitut organiziral 23. mednarodno konferenco o revidiranju in kontroli informacijskih sistemov. Njeno delo je spremljalo 65 udeležencev. Na konferenci so bile obravnavane tele teme: Zaščita pred napadi v kibernetskem prostoru z uporabo nadzora in dodatnimi varnostnimi mehanizmi, Psihologija varnosti: osebnostni izzivi in hekanje razuma, Analiza razvoja varne programske opreme v Sloveniji, Informacijskovarnostni menedžment v slovenskih zavarovalnicah, Ali naša uprava dobro vodi in upravlja področja IT v organizaciji, Kako izračunati lastne stroške in stroške IT ob izločitvi storitev IT pripraviti poslovni primer, Kako obravnavati omejitve pri razpisih za oblačne storitve, Kako prepoznati in preprečiti tveganje prevare pri razvoju programske opreme, Tehnično in organizacijsko preverjanje varnosti informacijskih sistemov, Prepoznavanje znanja in tveganja pri upravljanju znanja, Revizija računovodskih izkazov in revizor informacijskih sistemov, Upravljanje uporabniških pravic – orodja za podporo IT, Vrednotenje kakovosti informacijskih sistemov, Ocena tveganja v procesu certificiranja po ISO/IEC 27001, Revizija sledi v oblaku, Odtekanje podatkov – ali so tehnične rešitve sploh pravo zdravilo.

#### **6.4.5. Hierarhija pravil revidiranja informacijskih sistemov**

Odbor Sekcije preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov v letu 2015 ni objavil nobenega novega pravila stroke.

#### **6.4.6. Problemska področja revizije informacijskih sistemov**

Informacijski sistemi iz leta v leto povečujejo svojo vlogo pri delovanju družb, javne in državne uprave in družbe nasploh. Pri tem se soočamo s številnimi izzivi, ki bi jih bilo

smiselno urediti sistemsko, torej s sprejemom ustrezne zakonodaje. Primeri iz prakse kažejo, da lastniki informacijskih sredstev sami ne morejo, ne znajo ali pa nočejo poskrbeti za primerno delovanje širšega informacijskega okolja glede na pomen procesov, ki jih podpirajo, in pomembnost ter vrednost informacij, ki jih hranijo. K temu jih lahko ali celo mora zavezati ustrezen zakon, predpis ali drug akt, ki urejenost in delovanje informacijskega okolja ne prepušča več naključju, neznanju, neustreznim finančnim virom ali prevelikim apetitom po tveganju zaradi povečevanja koristi in dobička. Tudi v letu 2015 opažamo, da javne ustanove v večini še vedno objavljajo razpise za revidiranje informacijskih sistemov, ne da bi zahtevale vključenost aktivnih preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov.

Opazili smo, da se institut edinega usposobljenega ponudnika v postopkih javnega naročanja na področju informacijskih sistemov pogosto zlorablja tako, da naročnik ne zahteva izdelave informacijske rešitve skladno s strokovnimi standardi in dobro prakso. Zato so rešitve nedokumentirane. Neposredna posledica je, da drugi ponudnik ni sposoben prevzeti dela zato, ker je prvotni ponudnik nestrokovno opravil svoje delo, in ne zato, ker drugi ponudnik ne bi bil sposoben obstoječega informacijskega sistema prevzeti v vzdrževanje, nadgradnjo ali spremembo, če bi bil le-ta izdelan skladno s stroko. Tako pomembne zlorabe neurejenega stanja na področju informacijskih sistemov, ki bi pomenile tudi neposredne prihranke proračunskih sredstev, bi lahko zmanjšali, če bi vsaj za projekte določene velikosti zahtevali zunanji nadzor.

Ne glede na navedeno smo v letu 2015 opazili, da so nekatere javnopravne osebe oziroma proračunski uporabniki začeli v posameznih, redkih primerih naročati zunanje neodvisne preglede informacijskih sistemov, vendar trenutno to velja za posamične, osamljene primere, ko se vodstvo posebej dobro zaveda pomena informacijsko-komunikacijske tehnologije ali pa je to posledica vdora ali drugega incidenta v informacijskem sistemu.

Na koncu ponovno opozarjamo na nekatera pomembna področja revizije informacijskih sistemov, ki v Sloveniji po mnenju Sekcije PRIS-a niso ustrezno urejena:

- obveščanje sekcije o predvidenih zakonskih spremembah na področju elektronskega poslovanja in informacijskih sistemov ter zgodnejše vključevanje sekcije v postopek usklajevanja predpisov, saj smo ugotovili, da na naše pobude v sklopu javnih obravnav ni odziva, kar je pričakovano glede na to, da je takrat predlagani predpis večinoma že usklajen s ključnimi deležniki, žal pa ima velikokrat strokovne pomanjkljivosti – primer predpisa, za katerega so se začeli postopki priprave osnutka spremembe, je ZUP v povezavi z elektronskim vročanjem po navadni elektronski pošti, sekcija s tem ni bila seznanjena;
- redni letni revizijski pregledi delovanja in uporabe ključnih informacijskih sistemov javne in državne uprave ter družb v večinski lasti države;
- obvezno vključevanje zunanjega nadzora nad izvajanjem večjih projektov na področju informacijsko-komunikacijskih tehnologij;
- revidiranje po ZEKom v skladu z ZRev in Hierarhijo pravil revidiranja informacijskih sistemov;
- neustrezna javna naročila v primeru zahtev znanj, veščin in certifikatov, ki jih potrebujejo izvajalci dajanja zagotovil za področje informacijskih sistemov;
- pomanjkanje informativnega cenika oziroma smernice za izvajanje revizijskih aktivnosti na področju informacijskih sistemov in ustrezne kontrole na tem področju;
- revidiranje in nadzor ponudnikov storitev v oblaku na trgu.

Izzivi, s katerimi se bomo revizorji informacijskih sistemov srečevali tudi v prihodnje, so predvsem:

- določiti vrsto informacijskih rešitev in področja uporabe, kjer bi bilo smiselno opraviti letni pregled delovanja širšega okolja informacijske tehnologije;
- opredeliti informacijske rešitve, ki bi jih bilo smiselno revidirati pred vpeljavo v ciljno okolje, in izdati mnenje glede tveganosti njihove uporabe v ciljnim okolju;
- predpisati ukrepe za zaščito interesov tretjih oseb pri elektronskem poslovanju in možne oblike preverjanj;
- izdati priporočila za vključevanje preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov v pomembne IT-projekte zaradi zmanjševanja tveganja in pravočasnega ukrepanja;
- revidirati sodobne informacijske rešitve (npr. mobilne rešitve, storitve in rešitve v oblaku, rešitve z možnostjo spletnega upravljanja, družbenih omrežij in z njimi povezanih storitev idr.).

## **6.5. Sekcija preizkušenih poslovnih finančnikov**

Tudi v letu 2015 Sekcija preizkušenih poslovnih finančnikov ni delovala.

## **6.6. Sekcija pooblaščenih ocenjevalcev**

### **6.6.1. Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij**

Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij traja 172 ur in je razdeljeno na:

|  |       |
|--|-------|
| gospodarsko pravo, pravo družb in upravljanje podjetij | 16 ur |
| poklicno etiko in poslovno komuniciranje               | 5 ur  |
| civilno pravo in gospodarske pogodbe                   | 8 ur  |
| davčno pravo in obdavčitev pravnih oseb                | 20 ur |
| računovodenje in Slovenske računovodske standarde      | 20 ur |
| matematične in statistične metode                      | 10 ur |
| izbrane teme iz sodobnih poslovnih financ              | 26 ur |
| metode ocenjevanja vrednosti podjetij                  | 29 ur |
| osnove vrednotenja podjetij                            | 16 ur |
| posebnosti pri ocenjevanju vrednosti podjetij          |       |
| in pregled poročila o ocenjevanju vrednosti ter        | 12 ur |
| Standarde ocenjevanja vrednosti                        | 10 ur |

V letu 2014 je bilo razpisano izobraževanje, začelo se je januarja 2015. V izobraževanje se je vpisalo 12 kandidatov. Na podlagi Pravilnika o pridobitvi potrdil o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij je lahko kandidat oproščen opravljanja izpita iz (dela) predmeta na podlagi izpita, ki ga je opravil z izobraževanjem pri Inštitutu ali pri Ameriškem združenju ocenjevalcev (American Society of Appraisers), če njegova vsebina ustreza predmetniku. Na tej podlagi je 6 kandidatov vložilo zahtevek za oprostitev opravljanja izpitov in bilo oproščenih posameznih izpitov, ki so jih že opravili pri Inštitutu. Kandidati so opravljali izpite takoj po končanih predavanjih, poleg tega sta bila tudi 2 redna izpitna roka, in sicer spomladanski maja ali junija in jesenski septembra ali oktobra. Poleg tega sta bila zadnjič tudi 2 redna izpitna roka za kandidate, vpisane po starem izobraževalnem programu, in sicer za splošni del aprila in oktobra ter za posebni del maja in novembra.

Za pridobitev potrdila o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2015 je zaključno delo zagovarjalo 15 kandidatov, 9 jih je bilo na zagovoru uspešnih.

### **6.6.2. Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin**

Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin obsega 146 ur in je razdeljeno na:

|  |       |
|--|-------|
| računovodenje in davke   | 12 ur |
| gospodarske pogodbe in civilno pravo                                   | 6 ur  |
| osnovna pravna znanja  | 8 ur  |
| finančno matematiko in statistične metode                              | 6 ur  |
| osnove poslovnih financ  | 10 ur |
| standarde ocenjevanja vrednosti  | 10 ur |
| načine in metode ocenjevanja vrednosti nepremičnin                     | 56 ur |
| ocenjevanje vrednosti za posebne namene                                | 6 ur  |
| vpliv okolja na vrednost nepremičnin ter energetsko učinkovitost stavb | 4 ure |
| ocenjevanje vrednosti zemljišč in specialnih nepremičnin               |       |
| ter analizo najgospodarnejše uporabe                                   | 16 ur |
| poročanje o oceni vrednosti  | 12 ur |

V letu 2015 se je v izobraževanje vpisalo 23 kandidatov. Na podlagi Pravilnika o pridobitvi potrdil o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin je lahko kandidat oproščen opravljanja izpita iz (dela) predmeta na podlagi izpita, ki ga je opravil z izobraževanjem pri Inštitutu ali pri Ameriškem združenju ocenjevalcev (American Society of Appraisers), če njegova vsebina ustreza predmetniku. Na tej podlagi sta 2 kandidata vložila zahtevek za oprostitev opravljanja izpitov in bila oproščena posameznih izpitov, ki sta jih že opravila pri Inštitutu. Kandidati so opravljali izpite takoj po končanih predavanjih; poleg tega sta bila tudi 2 redna izpitna roka, in sicer maja oziroma junija in oktobra oziroma novembra.

Za pridobitev potrdila o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2015 je zaključno delo zagovarjalo 12 kandidatov, 5 kandidatov je bilo na zagovoru uspešnih.

### **6.6.3. Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti strojev in opreme**

Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti strojev in opreme obsega 116 ur in je razdeljeno na:

|  |       |
|--|-------|
| računovodenje in davke                           | 12 ur |
| gospodarske pogodbe in civilno pravo             | 6 ur  |
| osnovna pravna znanja                            | 8 ur  |
| finančno matematiko in statistične metode        | 6 ur  |
| osnove poslovnih financ                          | 10 ur |
| standarde ocenjevanja vrednosti                  | 10 ur |
| osnove ocenjevanja vrednosti strojev in opreme   | 26 ur |
| načine in metode ocenjevanja vrednosti premičnin | 32 ur |
| poročanje o oceni vrednosti                      | 6 ur  |

V letu 2015 sta se v izobraževanje vpisala 2 kandidata. Na podlagi Pravilnika o pridobitvi potrdil o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti strojev in opreme je lahko kandidat oproščen opravljanja izpita iz (dela) predmeta na podlagi izpita, ki ga je opravil z izobraževanjem pri Inštitutu ali pri Ameriškem združenju ocenjevalcev (American Society of Appraisers), če njegova vsebina ustreza predmetniku. Na tej podlagi je bil 1 kandidat oproščen izpitov, ki jih je že opravil pri Inštitutu. Zaradi majhnega števila vpisanih kandidatov, izobraževanja nismo izvedli v celoti. Izvedena so bila predavanja iz finančne matematike in statističnih metod, osnove poslovnih financ in osnovnih pravnih znanj. Iz teh predmetov so kandidati opravljali izpite takoj po končanih predavanjih. Poleg tega sta bila tudi 2 redna izpitna roka, in sicer maja oziroma junija in oktobra oziroma novembra.

Za pridobitev potrdila o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti strojev in opreme mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2015 je zaključno delo za pridobitev potrdila o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti strojev in opreme uspešno zagovarjal 1 kandidat.

#### **6.6.4. Register pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti**

Pogoji za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti po ZRev-2 so zaključen študijski program druge stopnje po zakonu, ki ureja visoko šolstvo, oziroma najmanj tej stopnji enakovredna izobrazba, uspešno opravljen preizkus strokovnih znanj za posamezni naziv, 5 let delovnih izkušenj na področju, ki zahteva znanje, potrebno za opravljanje nalog ocenjevanja vrednosti podjetij, nepremičnin oziroma strojev in opreme, dejstvo, da oseba ni (bila) pravnomočno obsojena za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo, oseba mora imeti visoko raven aktivnega znanja slovenščine, v preteklosti ji ni bilo odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca. Oseba, ki izpolnjuje te pogoje, lahko zaprosi za izdajo dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti. Dovoljenje za opravljanje nalog je v letu 2015 pridobilo 15 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij, 12 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin in 2 pooblaščenega ocenjevalca vrednosti strojev in opreme.

ZRev-2 določa, da velja dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti 2 leti od izdaje. Veljavnost dovoljenja se podaljša vsakič za 2 leti, če imetnik dovoljenja opravi dodatno strokovno izobraževanje po programu, ki ga določi Inštitut. V letu 2015 je dovoljenje za opravljanje nalog poteklo 47 pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti podjetij, 38 jih je vložilo zahtevo za njegovo podaljšanje, 35, ki so opravili program dodatnega izobraževanja, je bilo dovoljenje podaljšano za dve leti. Dovoljenje je poteklo tudi 51 pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti nepremičnin, 47 jih je vložilo zahtevo za njegovo podaljšanje, 46, ki so opravili program dodatnega izobraževanja, je bilo dovoljenje podaljšano za dve leti. Prav tako je dovoljenje poteklo 9 pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti strojev in opreme, 8 je bilo na njihovo zahtevo podaljšano.

Na dan 31. decembra 2015 je imelo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij 73 ocenjevalcev vrednosti podjetij. V register je bilo vpisanih tudi 100 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin ter 12 ocenjevalcev vrednosti strojev in opreme z dovoljenjem za opravljanje nalog.

#### **6.6.5. Dopolnilno izobraževanje pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti**

Pooblašчени ocenjevalci vrednosti morajo za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti v dveh letih zbrati 80 ur dodatnega izobraževanja. Vsaj 60 % od zahtevanega števila ur morajo pridobiti z dodatnim izobraževanjem, ki ga organizira Inštitut, od tega najmanj polovico z izobraževanjem, ki ga Inštitut označi z oznako



C, preostalih 40 % pa lahko pridobijo z drugimi oblikami izobraževanja, ki so opredeljene v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti.

Večino seminarjev za dodatno izobraževanje organizira Inštitut. V letu 2015 smo organizirali:

- seminar z delavnico SPS 5, Načrt finančnega prestrukturiranja ter ocenjevanje nepremičnin in premičnin v insolventnih postopkih,
- seminar Osnove ocenjevanja vrednosti in branje poročil pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti za pooblaščne revizorje,
- dvodnevni seminar Pregledovanje poročil ocenjevalcev vrednosti,
- seminar Množično vrednotenje nepremičnin v Sloveniji,
- seminar Ocenjevanje vrednosti bank,
- seminar Ocenjevanje vrednosti zavarovalnic,
- seminar Ocenjevanje vrednosti nepremičnin z metodami diskontiranega denarnega toka in modeli ocenjevanja vrednosti opcij.

#### **6.6.6. 18. letna konferenca ocenjevalcev vrednosti**

Inštitut je 4. in 5. junija 2015 organiziral 18. letno konferenco ocenjevalcev vrednosti. Njeno delo je spremljalo 140 udeležencev.

Na konferenci so bile obravnavane teme: Finančno prestrukturiranje slovenskih podjetij, Vrednotenje škod, Vpliv doseganja BAT kriterijev na oceno vrednosti industrijskih postrojenj in objektov, Makroekonomske in finančne razmere v Sloveniji, Ocenjevanje vrednosti za potrebe upravljanja tveganj v bankah, Ocenjevanje vrednosti gozdov, Stanje ocenjevalske stroke v Sloveniji, Družbeno podjetništvo kot nova paradigma vrednotenja rezultatov poslovanja, Nadomestitvena vrednost in posebnosti pri njeni uporabi, Problemi pregledovanja poročil na sodiščih, Pravni vidiki odgovornosti ocenjevalcev s poudarkom na odškodninski odgovornosti, Ugotovitve Agencije za javni nadzor nad revidiranjem v zvezi z ocenjevanjem vrednosti.

Na konferenci so bila podeljena tudi potrdila o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti.

#### **6.6.7. Strokovna srečanja Sekcije pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti**

Odbor Sekcije pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti je v letu 2015 nadaljeval organizacijo strokovnih srečanj, na katerih je in bo tudi v prihodnje obravnaval aktualne strokovne teme. V letu 2015 so bila organizirana strokovna srečanja:

- Uporaba ekonomskega zastaranja
- Pregled predvidenih sprememb standardov – IVS IN TEGOVA
- Ocenjevanje stvarne služnosti na zemljiščih – primeri in problemi
- Ocenjevanje likvidacijske vrednosti za stroje in opremo (POVSO)
- Izbira načina ocenjevanja pri izračunu vrednosti sončne elektrarne

#### **6.6.8. Pravila ocenjevanja vrednosti**

V letu 2015 ni bilo sprejeto nobeno novo pravilo ocenjevanja vrednosti.

### **6.6.9. Problemska področja ocenjevanja vrednosti**

Leto 2015 je tretje leto uresničevanja zastavljene strategije Odbora pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti (odslej Odbor), v kateri smo zapisali, da želimo ostati najbolj reprezentativna, prepoznavna in strokovno najbolj usposobljena organizacija na področju ocenjevanja vrednosti podjetij, nepremičnin in opreme v Sloveniji. Poslanstvo pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti v okviru Slovenskega inštituta za revizijo je biti zaupanja vreden partner na področju ocenjevanja vrednosti podjetij, nepremičnin in opreme. Z odgovornim, strokovnim in neodvisnim izvajanjem storitev na področju ocenjevanja vrednosti ustvarjamo okolje, ki našim strankam omogoča optimalne poslovne odločitve.

Razvoj stroke ocenjevalcev vrednosti je v tesni povezavi z dogajanjem v gospodarstvu in na globalnih finančnih trgih. Odbor pozorno spremlja dogajanja v slovenskem gospodarstvu in se hitro prilagaja potrebam in zahtevam trga, na katerem ocenjevalci vrednosti nastopamo s svojimi storitvami. Slovenska stroke ocenjevanja vrednosti je šla v 26 letih svojega obstoja skozi različne razvojne faze in s pomočjo podpornih storitev, ki jih nudi gospodarskim družbam, pomagala pri gospodarskem razvoju, ki ga je Slovenija dosegla v tem obdobju. Obdobje po letu 2013 je bilo zaznamovano najprej s sanacijo bančnega sistema, kjer smo ocenjevalci sodelovali pri ocenjevanju vrednosti premoženja bank, nato pa s sanacijo prezadolženih slovenskih gospodarskih družb, kjer imamo ocenjevalci vrednosti s svojimi storitvami pomembno podporno vlogo. V letu 2015 so bila pri našem delu poudarjena tri ključna področja delovanja: delovali smo kot strokovna podpora pri odločanju v okviru insolventnih postopkov v skladu s pristojnostmi in nalogami, ki nam jih nalaga ZFPPIPP; aktivno smo se vključevali v pripravo programov finančnega in poslovnega prestrukturiranja prezadolženih gospodarskih družb v sodelovanju s poslovnimi bankami ter Družbo za upravljanje terjatev bank (DUTB). Tretje pomembno področje našega delovanja pa je predstavljalo ocenjevanje vrednosti za namen računovodskega poročanja. Odbor pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti je v letu 2015 veliko pozornosti namenil organizaciji dodatnih izobraževanj v obliki seminarjev, delavnic ter strokovnih srečanj, na katerih so pooblaščeni ocenjevalci vrednosti lahko pridobili dodatna znanja, potrebna za uveljavitev ustreznih pravil stroke v praksi, s poudarkom na omenjenih treh področjih ocenjevanja vrednosti. Hkrati je Odbor z vzpostavljanjem sodelovanja z drugimi sorodnimi strokami, s katerimi se ocenjevalci vrednosti srečujemo pri svojem delu, omogočal pretok znanja in širše poznavanje delovanja ostalih strok, kar je potreben predpogoj za nemoteno koordinacijo teh strok pri vsakodnevem delu. Na ta način smo pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti poskusili zagotoviti čim bolj osveščeno poslovno okolje, v katerem delujejo. Da bi ostalim ekonomskim strokam ter uporabnikom rezultatov našega dela zagotovili čim ustrežnejše razumevanje področja ocenjevanja vrednosti, smo organizirali serijo izobraževanj in predavanj na temo, kaj je ocenjevanje vrednosti in kako pravilno uporabljati rezultate ocenjevanja vrednosti. Omenjeno izobraževanje smo pripravili tudi za Računsko sodišče, ki spada med državne organe, ki se pri svojem delu pogosto soočajo z ocenami vrednosti pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti. Na osnovi odzivov udeležencev teh izobraževanj lahko povzamemo, da sta se komunikacija in sodelovanje z drugimi ekonomskimi strokami in uporabniki naših storitev v zadnjem letu močno izboljšala. Kljub temu da je Odbor že v letu 2014 izvajal številne aktivnosti za čim doslednejšo in vsebinsko pravilno uporabo pravil stroke ocenjevanja vrednosti, ki so začela veljati v začetku leta 2014, so se s spremembo fokusa ocenjevanja vrednosti v letu 2015 porajale nove potrebe po ustrezni interpretaciji pravil delovanja pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti. Odbor je sproti spremljal problematiko ocenjevanja vrednosti v praksi ter se nemudoma strokovno odzival s pripravo in objavo ustreznih strokovnih rešitev v spletni reviji Slovenskega inštituta za revizijo SIR\*IUS.

Odbor aktivno išče in vzpostavlja povezave s sorodnimi stanovskimi organizacijami v drugih državah. Tako smo v letu 2015 na letni konferenci ocenjevalcev vrednosti, ki je bila izvedena junija v Rogaški Slatini, podpisali sporazum o medsebojnem sodelovanju z makedonskim strokovnim združenjem ocenjevalcev vrednosti. Z delegiranjem svojega predstavnika v odbor

za pripravo novih mednarodnih standardov smo se aktivno vključili v delo mednarodnega odbora IVSC, hkrati pa smo se aktivno vključili v delo mednarodne organizacije TEGOVA, ki povezuje evropske ocenjevalce vrednosti nepremičnin. Naši predstavniki so se udeležili letne skupščine obeh mednarodnih združenj, sodelovali pa smo tudi na letni konferenci ameriškega ocenjevalskega združenja ASA. Da bi našim pooblaščenim ocenjevalcem zagotavljali dostop do najnovejših spoznanj na področju ocenjevanja vrednosti, smo tudi v letu 2015 nadaljevali prakso, da vsako leto v Slovenijo pripeljemo vsaj enega uglednega tujega strokovnjaka s področja ocenjevanja vrednosti. V lanskem letu nam je to uspelo tako na področju ocenjevanja vrednosti podjetij ter tudi na področju ocenjevanja vrednosti nepremičnin. Tovrstna praksa se izkazuje za izjemno koristno in prispeva k nadaljnjemu razvoju stroke ocenjevanja vrednosti v Sloveniji. V letu 2015 smo prenovili izobraževalni program na področju ocenjevanja vrednosti nepremičnin in deloma tudi na področju ocenjevanja vrednosti podjetij. Vsebine, ki smo jih vključili v izobraževalni sistem, so namenjene predvsem čim lažjemu prenosu znanj s področja teorije ocenjevanja vrednosti v vsakdanjo prakso. Prenovo izobraževanja načrtujemo tudi za leto 2016, s poudarkom na ocenjevanju vrednosti podjetij.

Ker je znanje, ki ga ocenjevalci vrednosti pridobimo v okviru programa izobraževanja in pri vsakodnevem praktičnem delu, širšega značaja in ga lahko ocenjevalci vrednosti uporabljamo tudi pri ocenjevanju vrednosti podobnih storitev, je cilj Odbora, da se z ustrežno podporo pri pripravi pravil stroke ocenjevanja vrednosti, pri izobraževanju ter izdajanju strokovnih mnenj in rešitev še naprej čim aktivneje vključuje v razvoj in promocijo stroke ocenjevanja vrednosti v Sloveniji, ki je kljub težavam, ki smo jim bili priča v obdobju recesije, tudi po navedbah naših kolegov iz tujine na zavidljivo visoki strokovni ravni. Odbor se je preko Slovenskega inštituta za revizijo v letu 2015 aktivno vključil v priprave za spremembo zakonodaje (ZRev). Proces prenove se bo verjetno zaključil v letu 2016. V začetni fazi smo prepoznali tri ključna področja, ki so potrebna prenove. Prvo področje je povezano z opredelitvijo pojma ocenjevanje, drugo z načinom organiziranja ocenjevalcev vrednosti in tretje s postopki izvajanja nadzora. Sprememba zakonodaje bo pred nas v naslednjih letih postavila nove izzive, ki pa ne bodo samo strokovne narave, temveč tudi organizacijske. Teh izzivov se veselimo, saj predstavljajo novo možnost za nadaljnji razvoj stroke ocenjevanja vrednosti v Sloveniji.

#### **6.6.10. Nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti**

Po ZRev-2 se nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti opravlja zaradi preverjanja, ali pooblaščeni ocenjevalci vrednosti pri opravljanju ocenjevanja vrednosti ravnajo v skladu s pravili ocenjevanja vrednosti. Nadzor se opravlja:

- s sprotnim preverjanjem, ali osebe, ki zaprosijo za izdajo dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti, izpolnjujejo pogoje iz 90. člena ZRev-2;
- z neposrednim preverjanjem in sprotnim spremljanjem, ali oseba, ki zaprosi za podaljšanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti, izpolnjuje pogoje za to podaljšanje, kar pomeni, da se ugotavlja, ali je oseba opravila program dodatnega strokovnega izobraževanja;
- s spremljanjem, zbiranjem in preverjanjem poročil in obvestil pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, ki so po določbah tega zakona dolžni poročati Inštitutu oziroma ga obveščati o posameznih dejstvih in okoliščinah; na podlagi 96. člena ZRev-2 so pooblaščeni ocenjevalci vrednosti Inštitutu dolžni poročati o spremembah podatkov, ki se vpisujejo v register, in sicer so to dolžni storiti v 15 dneh od spremembe, ter o pogodbah o ocenjevanju vrednosti, ki so jih sklenili za posamezno poslovno leto v skladu s Pravilnikom o rednem letnem poročanju pooblaščenih ocenjevalcev;
- z opravljanjem pregledov dela pooblaščenih ocenjevalcev na podlagi sprejetega letnega načrta opravljanja nadzorov o spremembah podatkov, ki se vpisujejo v register, in sicer so to dolžni storiti v 15 dneh od spremembe, ter o pogodbah o ocenjevanju vrednosti, ki

so jih sklenili za posamezno poslovno leto v skladu s Pravilnikom o rednem letnem poročanju pooblaščenih ocenjevalcev;

- z opravljanjem pregledov dela pooblaščenih ocenjevalcev na podlagi sprejetega letnega načrta opravljanja nadzorov.

Inštitut je opravljal nadzor na vseh z zakonom predvidenih področjih. Pregledi dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti se opravljajo v prostorih Inštituta. Pooblašчени ocenjevalci v skladu z zahtevo za opravljanje pregleda nalog dostavijo Inštitutu dokumentacijo, ki je predmet nadzora. Za posamezni nadzor so praviloma pooblašчени 2 pooblaščena ocenjevalca vrednosti in vodja postopka. Po končanem pregledu dokumentacije pooblaščene osebe sestavijo zapisnik, v katerem podrobno opišejo nepravilnosti, ki so jih ugotovile v postopku izvajanja nadzora. Zapisnik prejme pooblaščeni ocenjevalec vrednosti najkasneje v 8 dneh po opravljenem nadzoru s pozivom, da v roku, ki ga določi Inštitut (običajno v 15 dneh), predloži pisne pripombe. Zapisnike in pripombe k njim obravnava Strokovni svet. Strokovni svet ugotavlja, ali je na podlagi v nadzoru ugotovljenih dejstev mogoče sklepati o sumu pomembnejših nepravilnosti, ki bi zahtevale ustrezno ukrepanje, če bi bile v postopku izrekanja sankcije potrjene. Inštitut obvesti Agencijo o sumu morebitnih pomembnejših nepravilnosti za vsak posamezni nadzirani subjekt v svojem strokovnem mnenju. Poleg tega izroči Inštitut Agenciji vso dokumentacijo, pridobljeno v okviru nadzora, vključno z zapisnikom, pripombami k zapisniku in priporočili za kakovostnejše opravljanje nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.

#### **6.6.11. Opravljeni pregledi opravljanja nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti v letu 2015**

Leta 2015 smo nadaljevali preglede opravljanja nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na podlagi ZRev-2. Načrt opravljanja nadzorov za leto 2015 je na podlagi strateškega načrta sprejel Strokovni svet, k njemu pa je dala soglasje Agencija. Tako so bili v skladu z letnim načrtom za leto 2015 in prejetimi prijavi nad delom pooblaščenih ocenjevalcev začeti postopki nadzora nad 9 pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti nepremičnin (3 postopki niso bili zaključeni), 9 pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti podjetij (4 postopki niso bili zaključeni) ter 2 pooblaščenima ocenjevalcema vrednosti strojev in opreme.

Podatki o opravljenih nadzorih so prikazani v tabeli 4.

**Tabela 4:** Podatki o opravljenih nadzorih

|   | Število, 31. 12. 2015 | Število tistih, ki ocenjujejo vrednost (na dan 7. 5. 2015) | Začeti nadzori |
|---|-----------------------|--|----------------|
| Pooblašчени ocenjevalci vrednosti nepremičnin       | 100                   | 76 <sup>7</sup>  | 9              |
| Pooblašчени ocenjevalci vrednosti podjetij          | 73                    | 34 <sup>8</sup>  | 9              |
| Pooblašчени ocenjevalci vrednosti strojev in opreme | 12                    | 11 <sup>9</sup>  | 2              |

<sup>7</sup> 6 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin je poročalo o pregledovanju poročil v skladu s SPS 7.

<sup>8</sup> 8 pooblaščenih ocenjevalcev podjetij je poročalo tudi o poročilih v skladu z ZFPPIPP-jem, 1 je izdelal samo takšne vrste poročilo, o pregledu poročil v skladu s SPS 7 ni poročal noben pooblaščeni ocenjevalec vrednosti podjetij.

<sup>9</sup> 2 pooblaščena ocenjevalca vrednosti strojev in opreme sta poročala o pregledovanju poročil v skladu s SPS 7.

### 6.6.12. Pomembnejše nepravilnosti, ugotovljene pri opravljanju nadzorov

Pri opravljanju nadzorov v letu 2015 je Inštitut pri pregledu dela posameznih pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti ugotovil pomembnejše nepravilnosti, o katerih je v strokovnih mnenjih obvestil Agencijo.

Pregled ugotovljenih nepravilnosti na podlagi ZRev-2 prikazuje tabela 5.

**Tabela 5:** Pomembnejše nepravilnosti, ugotovljene pri opravljanju nadzorov v letu 2015

| Subjekt nadzora                                     | Leto 2015   |   |
|---|---|---|
|   | Število zaključenih postopkov nadzora v letu 2015 | Primeri ugotovljenih pomembnejših nepravilnosti |
| Pooblašчени ocenjevalci vrednosti nepremičnin       | 6 <sup>10</sup>                                   | 3   |
| Pooblašчени ocenjevalci vrednosti podjetij          | 6 <sup>11</sup>                                   | 4   |
| Pooblašчени ocenjevalci vrednosti strojev in opreme | 3 <sup>12</sup>                                   | 0   |

## 7. DRUGE NALOGE INŠTITUTA

V tem poročilu je opisana izpolnitev programa dela za leto 2015 po sekcijah. Delo Inštituta v preteklem letu pa je segalo tudi na druga področja. Poročamo le o nekaterih najpomembnejših.

### 7.1. Izdajateljska dejavnost

V letu 2015 je Inštitut nadaljeval izdajo spletne revije SIR\*IUS, v kateri pozornost posvečamo predvsem strokovnim problemom s področja davkov, računovodstva, ocenjevanja vrednosti, zunanje revizije, revizije informacijskih sistemov ter notranje revizije. Razdeljena je v tri sklope, od katerih prvi zajema teoretične strokovne članke z različnih področij, drugi del zajema strokovne razlage praktičnih problemov, ki jih predhodno obravnavajo in potrdijo ustrezni organi Slovenskega inštituta za revizijo, tretji pa je namenjen raznim obvestilom Inštituta.

<sup>10</sup> Zaključena sta bila tudi 2 postopka, začeta v letu 2014.

<sup>11</sup> Zaključen je bil tudi nadzor, začet v letu 2014.

<sup>12</sup> Zaključen je bil tudi nadzor, začet v letu 2014.

## 7.2. Dodatno izobraževanje

Poleg posvetovanj, ki so jih po svojem programu dela pripravile posamezne sekcije, je Inštitut pripravil tudi seminar Veščina premisleka in delavnico Preprečevanje in odkrivanje poneverb zaposlenecv, ki sta štela kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in pooblaščenega ocenjevalca vrednosti oziroma za objavo v seznamih aktivnih imetnikov strokovnih nazivov, ki jih podeljuje Inštitut.

## 8. PROSTORSKA IN KADROVSKA PROBLEMATIKA

### 8.1. Prostorska problematika

Inštitut opravlja svojo dejavnost v prostorih, ki jih ima v najemu od Zveze računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.

## 9. REVIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI

### IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2015

|    |   | Znesek v EUR |           |
|----|---|--------------|-----------|
|    |   | 2015         | 2014      |
|    | PRIHODKI OD POSLOVANJA  | 1.121.352    | 1.166.530 |
| A. | POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI NEGOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB | -            | -         |
| 1. | Prihodki iz sredstev javnih financ                                      | -            | -         |
| 2. | Drugi prihodki od opravljanja dejavnosti negospodarskih javnih služb    | -            | -         |
| 3. | Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje         | -            | -         |
| 4. | Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje        | -            | -         |
| B. | POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA LASTNE DEJAVNOSTI                      | 1.121.352    | 1.166.530 |
| 1. | Poslovni prihodki od opravljanja lastne dejavnosti                      | 1.121.352    | 1.166.530 |
| 2. | Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje         | -            | -         |
| 3. | Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje        | -            | -         |
| C. | FINANČNI PRIHODKI   | 1.816        | 2.759     |
| Č. | DRUGI PRIHODKI  | 77           | 81        |
| D. | CELOTNI PRIHODKI  | 1.123.245    | 1.169.370 |
| E. | STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV                                    | 544.185      | 637.747   |
| 1. | Nabavna vrednost prodanega blaga  | -            | -         |
| 2. | Stroški materiala   | 5.705        | 6.256     |
| 3. | Stroški storitev  | 538.480      | 631.491   |
| F. | STROŠKI DELA  | 504.747      | 474.701   |

|    |   |           |           |
|----|---|-----------|-----------|
| 1. | Plače in nadomestila plač   | 397.338   | 381.922   |
| 2. | Prispevki za socialno varnost zaposlenecv   | 78.290    | 75.053    |
| 3. | Drugi stroški dela  | 29.119    | 17.726    |
| G. | AMORTIZACIJA  | 8.042     | 9.799     |
| 1. | Amortizacija, nadomeščena v breme dolgoročno odloženih prihodkov  | -         | -         |
| 2. | Druga amortizacija  | 8.042     | 9.799     |
| H. | REZERVACIJE   | -         | -         |
| I. | DRUGI STROŠKI   | 3.904     | 29.818    |
| 1. | Prevrednotovalni odhodki  | 3.752     | 3.153     |
| 2. | Ostali drugi stroški  | 152       | 26.665    |
| J. | FINANČNI ODHODKI  | 209       | 312       |
| K. | DRUGI ODHODKI   | 472       | 1         |
| L. | CELOTNI ODHODKI   | 1.061.559 | 1.152.378 |
| M. | PRESEŽEK PRIHODKOV  | 61.686    | 16.992    |
| M. | PRESEŽEK ODHODKOV   | -         | -         |
| N. | DAVEK OD DOHODKOV PRIDOBITNE DEJAVNOSTI   | 10.895    | 3.735     |
| O. | ČISTI PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA   | 50.791    | 13.257    |
| P. | ČISTI PRESEŽEK ODHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA  | -         | -         |
| R. | PRESEŽEK PRIHODKOV IZ PREJŠNJIH LET, NAMENJEN POKRITJU PRESEŽKA ODHODKOV ALI IZBRANIH STROŠKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA | -         | -         |
| S. | *POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENCEV NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU (na dve decimalki)                      | 5,80      | 5,75      |
| Š. | ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA  | 12        | 12        |

**BILANCA STANJA**  
na dan 31. decembra 2015

|     |   | Znesek v EUR |         |
|-----|---|--------------|---------|
|     |   | 2015         | 2014    |
|     | SREDSTVA  | 542.943      | 498.974 |
| A.  | DOLGOROČNA SREDSTVA   | 9.014        | 7.528   |
| I.  | Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve | -            | 5.958   |
| 1.  | Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve | -            | 5.958   |
| 2.  | Predujmi za neopredmetena sredstva                              | -            | -       |
| II. | Opredmetena osnovna sredstva                                    | 9.014        | 1.570   |
| 1.  | Zemljišča   | -            | -       |
| 2.  | Zgradbe   | -            | -       |
| 3.  | Oprema  | 9.014        | 1.570   |
| 4.  | Druga opredmetena osnovna sredstva                              | -            | -       |
| 5.  | Opredmetena osnovna sredstva v gradnji oziroma izdelavi         | -            | -       |
| 6.  | Predujmi za opredmetena osnovna sredstva                        | -            | -       |

|      |  |         |         |
|------|--|---------|---------|
| III. | Naložbene nepremičnine                               | -       | -       |
| IV.  | Dolgoročne finančne naložbe                          | -       | -       |
| 1.   | Dolgoročne kapitalске naložbe                        | -       | -       |
| 2.   | Dolgoročno dana posojila                             | -       | -       |
| 3.   | Dolgoročni depoziti                                  | -       | -       |
| V.   | Dolgoročne poslovne terjatve                         | -       | -       |
| 1.   | Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev               | -       | -       |
| 2.   | Druge dolgoročne poslovne terjatve                   | -       | -       |
| B.   | KRATKOROČNA SREDSTVA                                 | 530.314 | 486.196 |
| I.   | Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo           | -       | -       |
| II.  | Zaloge   | -       | -       |
| 1.   | Material   | -       | -       |
| 2.   | Proizvodi  | -       | -       |
| 3.   | Nedokončani proizvodi in storitve                    | -       | -       |
| 4.   | Trgovsko blago                                       | -       | -       |
| 5.   | Predujmi za zaloge                                   | -       | -       |
| III. | Kratkoročne poslovne terjatve                        | 202.268 | 218.069 |
| 1.   | Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev              | 199.370 | 215.803 |
| 2.   | Druge kratkoročne poslovne terjatve                  | 2.898   | 2.266   |
| IV.  | Kratkoročne finančne naložbe                         | -       | -       |
| 1.   | Kratkoročne kapitalске naložbe                       | -       | -       |
| 2.   | Kratkoročno dana posojila                            | -       | -       |
| 3.   | Kratkoročni depoziti                                 | -       | -       |
| V.   | Denarna sredstva                                     | 328.046 | 268.127 |
| C.   | KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE               | 3.615   | 5.250   |
|      | Zabilančna sredstva                                  | -       | -       |
|      | OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV                         | 542.943 | 498.974 |
| A.   | USTANOVITVENI VLOŽEK                                 | 8.517   | 8.517   |
| 1.   | Ustanovitveni vložek                                 | 8.346   | 8.346   |
| 2.   | Presežek iz prevrednotenja                           | 171     | 171     |
| B.   | PRESEŽEK PRIHODKOV OZIROMA ODHODKOV                  | 251.279 | 200.489 |
| 1.   | Nerazporejeni čisti presežek prihodkov               | 251.279 | 200.489 |
| 2.   | Čisti presežek odhodkov                              | -       | -       |
| 3.   | Presežek iz prevrednotenja                           | -       | -       |
| C.   | REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | -       | -       |
| 1.   | Rezervacije  | -       | -       |
| 2.   | Dolgoročne pasivne časovne razmejitev                | -       | -       |
| Č.   | POSLOVNE OBVEZNOSTI                                  | 106.736 | 86.365  |
| 1.   | Dolgoročne poslovne obveznosti                       | -       | -       |
| 2.   | Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev               | 30.117  | 26.937  |
| 3.   | Kratkoročne obveznosti do zaposlencev                | 13.088  | -       |
| 4.   | Druge kratkoročne poslovne obveznosti                | 63.531  | 59.428  |
| D.   | FINANČNE OBVEZNOSTI                                  | -       | -       |
| 1.   | Dolgoročna posojila finančnih organizacij            | -       | -       |
| 2.   | Dolgoročna posojila drugih pravnih oseb              | -       | -       |
| 3.   | Kratkoročna posojila finančnih organizacij           | -       | -       |
| 4.   | Kratkoročna posojila drugih pravnih oseb             | -       | -       |
| E.   | KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE               | 176.411 | 203.603 |
|      | Zabilančne obveznosti                                | -       | -       |



## 10. SKLEPNA UGOTOVITEV

Inštitut je tudi v letu 2015 izpolnil večino nalog, sprejetih z letnim programom dela. Tudi poslovno leto 2015 je Inštitut zaključil s presežkom prihodkov nad odhodki, kar je predvsem posledica povečanih aktivnosti na področju zniževanja stroškov in tudi varčnega poslovanja.

Vsekakor je treba v posebej izpostaviti aktivnosti Inštituta v zvezi s sprejetjem novih SRS 2016 in PSR 2016. EU je sprejela novo računovodsko direktivo 2014/3, na podlagi katere se je spremenil Zakon o gospodarskih družbah (8. poglavje), zato smo morali spremeniti Slovenske računovodske standarde. Računovodenju so v preteklosti nekateri pripisovali negativno vlogo pri krizi. K tej krizi, za katero upamo, da je pri koncu, so prispevali tudi Mednarodni računovodski standardi, ki so dajali in še vedno dajejo velik poudarek merjenju in vrednotenju gospodarskih kategorij po poštenu vrednosti. Vrednotenje po poštenu vrednosti je strogo teoretično gledano popolnoma pravilno, problem pa je v tem, da je za nekatera sredstva zelo težko ugotoviti, koliko so vredna, ker bo do realizacije prišlo šele v prihodnosti, ki pa je negotova. Dodatni problem je povezan s tem, da ugotavljanje poštene vrednosti ni pokrito z denarnimi tokovi. Vodilo pri novih Slovenskih računovodskih standardih je bilo upoštevanje nove direktive, ki temelji na konceptu izvirne vrednosti. Prav tako SRS 2016 prinašajo pomembne poenostavitve v računovodenju. Poenostavitve pa so šle tudi v to smer, da smo pripravili standarde za vse organizacije zasebnega prava. To pomeni, da načelno in računovodsko gledano ni nekih pomembnih razlik med tem, ali nekdo računovodi za družbe, samostojne podjetnike, društva, zadruga, pravne osebe zasebnega prava, nepridobitne organizacije in socialna podjetja. Ta koncept, ki smo ga začeli uresničevati že pred tremi leti s sprejetjem enotnega kontnega okvira za vse organizacije, je, da pravna organiziranost subjekta ni pomembna za računovodenje.

Prepričani pa smo, da je treba nadaljevati poenostavitve računovodenja tudi v javnem sektorju. Zato menimo, da bi bilo smiselno predpisati, da bi vsaj posredni uporabniki državnega oziroma občinskega proračuna računovodili po SRS-jih po načelu nastanka poslovnega dogodka. Ocenjujemo, da Slovenija na tem področju močno zaostaja za sodobnimi trendi in ureditvami v drugih državah. Računovodenje po načelu nastanka poslovnega dogodka in uporaba sodobne tehnologije omogočata, da se iz računovodskih evidenc lahko zagotovijo tudi podatki o denarnih tokovih. Na ta način bi lahko zagotavljali on line podatke v realnem času tudi o denarnih tokovih. Ker so e-računi realnost, tudi razširitev na e-poslovanje v oblakih (*cloudih*) ne bi smela biti vprašljiva. Praktično pa bi se dramatično zmanjšale potrebe po osebnih računalnikih in računalniških programih. Po naših ocenah in izkušnjah iz drugih držav so možni ogromni prihranki. Na predlagani način bi bilo tudi poenoteno računovodenje ter omogočena primerjava podatkov, na primer z zasebnimi organizacijami, ki so lahko organizirane kot d. o. o. ali pravne osebe zasebnega prava, da možnih izboljšav na področju javnega naročanja in poenotenja sploh ne omenjamo.

Za vlogo in položaj Inštituta pa bo gotovo ključnega pomena novi zakon o revidiranju, s katerim bo morala biti v naš pravni red prenesena Uredba o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in Direktiva Evropskega parlamenta in Sveta o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze. Vsekakor pričakujemo, da bo zakonodajalec pri pripravi predloga novega zakona izhajal iz strokovnih podlag in predlagal v sprejetje Državnemu zboru nov, sodobni zakon o revidiranju, ki bo v vseh pomembnih zadevah primerljiv z drugimi v Evropski uniji, istočasno pa bodo upoštevani tudi dosežki slovenske revizijske stroke.

V tej zvezi ponovno predlagamo tudi širši razmislek o ureditvi vseh vrst nadzora nad družbami javnega interesa in razmislek o združitvi nadzornikov v strokovno močno in neodvisno institucijo, ki naj bi delovala v javnem interesu. Predlagamo pa tudi, da naj Slovenski inštitut za revizijo, razen nadzora nad pooblaščenimi revizorji in revizijskimi

družbami, tudi v bodoče opravlja vse naloge s področja revidiranja v obsegu, kot so sedaj določene z ZRev-2. Poleg tega je treba poudariti vlogo Inštituta pri razvoju stroke in Inštitutu dodati naloge svetovanja predvsem revizijskim družbam, revizorjem in tudi drugim na področju revidiranja in vseh z revidiranjem povezanih strokovnih področij. Menimo, da je cilj razvoja stroke in uporabe strokovnih rešitev treba razširiti na njegovo delovanje na področju svetovanja, kajti le na ta način se lahko v praksi v celoti izpolni tudi njegova naloga glede razvoja stroke.

Prav tako menimo, da je potreben temeljit strokovni razmislek o tem, kako naj bi se v bodoče organizirali pooblaščen ocenjevalci vrednosti, ter kdo in kako naj izvaja nadzor nad njimi.

V zaključnem delu poročila ponovno poudarjamo, da bo Inštitut tudi v prihodnje, ne glede na določbe novega ZRev-3, ostal neodvisna in visoko strokovna institucija, ki bo sledila izključno in samo strokovnim usmeritvam ter bo vedno delovala izključno in samo na strokovnih podlagah.

Ljubljana, 31. marca 2016

Predsednik Sveta  
Slovenskega inštituta za revizijo  
dr. Stanko Koželj