



**POROČILO O DELU  
SLOVENSKEGA INŠTITUTA ZA REVIZIJO  
ZA LETO 2007**

Ljubljana, april 2008

# POROČILO O DELU SLOVENSKEGA INŠTITUTA ZA REVIZIJO ZA LETO 2007

## KAZALO

Stran

---

Uvodne besede	4
1. Pravni status Inštituta	4
2. Organiziranost Inštituta	4
3. Program dela	5
4. Sestava poročila o delu	5
5. Revidiranje	5
5.1. Izobraževanje	5
5.2. Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog revizorja	6
5.3. Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja	6
5.4. Izdajanje dovoljenj za opravljanje nalog revizorja in pooblaščenega revizorja	7
5.5. Priznavanje tujih nazivov	7
5.6. Izdaja in odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma revizorja	7
5.7. Registri revizijskih družb, revizorjev in pooblaščenih revizorjev ter objavljane seznamov	8
5.8. Dopolnilno izobraževanje revizorjev in pooblaščenih revizorjev	8
5.9. Nadzor nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in revizorji	8
5.9.1. Opravljanje pregledov poslovanja revizijskih družb ter pregledov opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev in revizorjev	10
5.9.2. Opravljeni pregledi poslovanja in opravljanja nalog v letu 2007	11
5.9.3. Ukrepi na podlagi opravljenih nadzorov	12
5.10. Ostala področja delovanja revizijskega sveta	14
6. Strokovna področja, povezana z revidiranjem	18
6.1. Sekcija preizkušenih računovodij in računovodij	18
6.1.1. Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni računovodja	18
6.1.2. Izobraževanje za strokovni naziv računovodja	18
6.1.3. Register preizkušenih računovodij	19
6.1.4. Register računovodij	19
6.1.5. Dopolnilno izobraževanje preizkušenih računovodij in računovodij	19
6.1.6. 10. letna konferenca računovodij	19
6.1.7. Novi računovodski standard	20
6.1.8. Problemska področja računovodstva	20
6.2. Sekcija preizkušenih davčnikov	21
6.2.1. Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni davčnik	21
6.2.2. Register preizkušenih davčnikov	22
6.2.3. Dopolnilno izobraževanje	22
6.2.4. 7. davčna konferenca Slovenskega inštituta za revizijo	22
6.2.5. Problemska področja, povezana z obdavčenjem	22
6.3. Sekcija preizkušenih notranjih revizorjev	23
6.3.1. Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni notranji revizor	23
6.3.2. Register preizkušenih notranjih revizorjev	24
6.3.3. Dopolnilno izobraževanje preizkušenih notranjih revizorjev	24
6.3.4. 10. letna konferenca notranjih revizorjev	25
6.3.5. Problemska področja notranje revizije	25
6.4. Sekcija preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov	26

6.4.1. Izobraževanje za preizkušenega revizorja informacijskih sistemov	26
6.4.2. Register preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov	26
6.4.3. Dopolnilno izobraževanje preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov	26
6.4.4. 15. mednarodna konferenca o revidiranju in kontroli informacijskih sistemov	27
6.4.5. Problemska področja revizije informacijskih sistemov	27
6.5. Sekcija preizkušenih poslovnih finančnikov	27
6.5.1. Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni poslovni finančnik	27
6.5.2. Register preizkušenih poslovnih finančnikov	28
6.5.3. Delovanje sekcije v letu 2007 in problemska področja, s katerimi se je ukvarjala	28
6.6. Sekcija pooblaščenih ocenjevalcev	28
6.6.1. Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti	28
6.6.2. Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin	29
6.6.3. Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti strojev in opreme	29
6.6.4. Register pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti	30
6.6.5. Dopolnilno izobraževanje pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti	30
6.6.6. 10. letna konferenca ocenjevalcev vrednosti	30
6.6.7. Problemska področja ocenjevanja vrednosti	30
6.6.8. Nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti	31
7. Druge naloge Inštituta	31
7.1. Izdajateljska dejavnost	31
7.2. Dodatno izobraževanje	31
8. Prostorska in kadrovska problematika	32
8.1. Prostorska problematika	32
9. Revidirani računovodski izkazi	32
10. Sklepna ugotovitev	35

## Uvodne besede

Po določbah tretjega odstavka 13. člena zakona o revidiranju (Uradni list RS 11/01, 118/05-5309 in 42/06-1799 (popr. 60/06); odslej ZRev-1) obravnava Državni zbor Republike Slovenije letno poročilo Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut). Po 10. členu statuta Slovenskega inštituta za revizijo (Uradni list RS 70/01; 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 štirinajstič izdelal letno poročilo, tokrat za leto 2007; na ta način poroča o izpolnjevanju z zakonom in statutom Inštituta predpisanih nalog. Na podlagi letnega poročila naj bi bila javnost v najširšem pomenu besede seznanjena z delom Inštituta, ga posredno ocenjevala ter se na ta način tudi seznanila s problemi in 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 predstavljena nekatera po mnenju Inštituta najpomembnejša vprašanja in področja, na katera želi Inštitut bralce poročila in javnost posebej opozoriti. Namen poročila torej ni le poročati o opravljenem delu, ampak tudi predstaviti nekatere probleme, s katerimi se je Inštitut ukvarjal pri svojem delu, kakor tudi opozoriti strokovno in drugo javnost na težave in probleme, s katerimi se bo Inštitut lahko srečeval v bližnji prihodnosti.

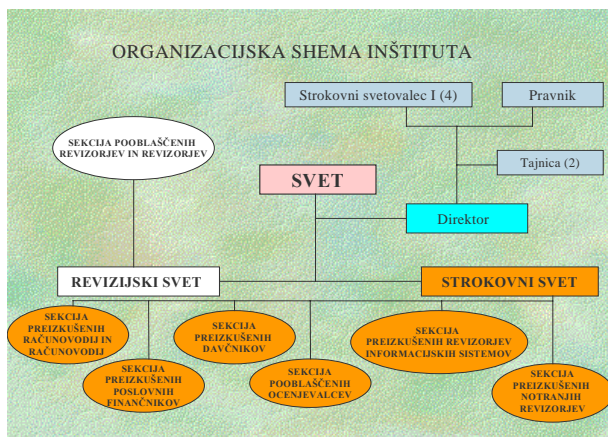
Poročilo o delu je sestavljeno na enak način kot za pretekla leta tako, da so podatki in informacije primerljivi.

## 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-1 sprejel svet Inštituta, je objavljen v Uradnem listu RS 70/01.

## 2. Organiziranost Inštituta

Organiziranost Inštituta se v letu 2007 ni spremenila. Na podlagi ZRev-1 in statuta Inštituta je Inštitut organiziran na način, prikazan v organizacijski shemi:



### **3. Program dela**

Program dela za leto 2007 je po poprejšnji obravnavi strokovnega sveta in revizijskega sveta sprejel svet Inštituta. Z njim so bile začitane temeljne naloge Inštituta v letu 2007. Poleg tistih, ki jih je moral opraviti po ZRev-1, 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-1 odgovoren revizijski svet, in iz dela, ki obravnava področje računovodenja, poslovnih financ, notranjega revidiranja, revidiranja informacijskih sistemov, davčnega svetovanja in ocenjevanja vrednosti, za kar je odgovoren strokovni svet.

Poročilo o delu za leto 2007 je vsebinsko in oblikovno sestavljeno na enak način kot za pretekla leta, tako da so možne primerjave.

### **5. Revidiranje**

Po ZRev-1 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 devet članov, od teh je direktor Inštituta član revizijskega sveta po funkciji, pet članov revizijskega sveta mora imeti dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in jih imenujejo pooblašчени revizorji, preostali trije člani, ki so predstavniki zainteresirane javnosti, pa morajo imeti ustrezna strokovna znanja in izkušnje s področja računovodstva in financ ter jih imenuje minister, pristojen za finance, dva na predlog Gospodarske zbornice Slovenije.

#### **5.1. Izobraževanje**

Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog revizorja in pooblaščenega revizorja je ena izmed temeljnih nalog Inštituta.

Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog revizorja je po izobraževalnem programu iz leta 1998, ki je bil kasneje dopolnjen in delno spremenjen, razdeljeno na splošni in posebni del. V splošnem delu pridobijo kandidati temeljna znanja iz računovodstva, revizije, poslovnih financ, gospodarskega in davčnega prava ter kvantitativnih metod; iz vseh teh predmetov opravljajo izpit. Poslušajo pa tudi predavanja iz poslovnega komuniciranja (kot dela več izobraževalnih programov). Posebni del izobraževanja je razdeljen na štiri predmete: poslovne finance, davke, računovodstvo in revizijo. Iz vseh teh predmetov morajo kandidati, ki želijo pridobiti strokovna znanja za opravljanje nalog revizorja, opraviti izpite. Izobraževalni program za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja obsega pet predmetov: revizijo, računovodstvo, poslovne finance, organiziranje in vodenje revizije ter davščine. Kandidat, ki pridobiva strokovna znanja za opravljanje nalog revizorja, mora po uspešno opravljenih izpitih izdelati še seminarski nalogi, kandidat, ki pridobiva strokovna znanja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, pa zaključno delo.

V izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog revizorja se lahko vpišejo kandidati, ki izpolnjujejo pogoje, predpisane v pravilniku o pridobitvi potrdil o strokovnih znanjih za opravljanje nalog revizorja in pooblaščenega revizorja. Kandidati, ki se želijo vpisati v izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog revizorja, morajo imeti univerzitetno izobrazbo, opravljene izpite iz predpisanih fakultetnih predmetov, obvladati morajo slovenski jezik in niso smeli (ne smejo) biti pravnomočno obsojeni za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo. Kandidati, ki se želijo vpisati v izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, pa morajo imeti univerzitetno izobrazbo, dovoljenje za opravljanje nalog revizorja, obvladati morajo slovenski jezik in niso smeli (ne smejo) biti pravnomočno obsojeni za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo. Razpis za vpis v izobraževanje je bil javno objavljen.

## 5.2. Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog revizorja

Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog revizorja obsega 153 ur, od teh:

### **splošni del**

revizija	8 ur
računovodstvo	18 ur
poslovne finance	15 ur
gospodarsko in davčno pravo	20 ur
kvantitativne metode	10 ur
<u>poslovno komuniciranje</u>	<u>5 ur</u>
skupaj	76 ur

### **posebni del**

revizija	27 ur
računovodstvo	19 ur
davki	15 ur
<u>poslovne finance</u>	<u>15 ur</u>
skupaj	76 ur

V letu 2007 se je nadaljevalo izobraževanje za kandidate, ki so se vanj vpisali v letu 2006. Naknadno so se v izobraževanje vpisali 3 kandidati. Kandidati so tudi v letu 2007 opravljali izpite takoj po končanih predavanjih; izpit iz gospodarskega in davčnega prava so uspešno opravili 4 kandidati, izpit iz računovodstva okviru splošnega dela pa 7 kandidatov. V okviru posebnega dela izobraževanja so izpita iz revizije in davkov takoj po koncu predavanj uspešno opravili 4 kandidati, iz računovodstva 3 in iz poslovnih financ 6 kandidatov. Poleg tega sta bila tudi 2 redna izpitna roka, in sicer aprila in oktobra iz splošnega dela ter maja in novembra iz posebnega dela.

Na podlagi razpisa se je septembra 2007 v izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog revizorja vpisalo 26 kandidatov; predavanja zanje se bodo končala maja 2008. 1 kandidat je bil oproščen opravljanja izpita iz poslovnih financ v okviru splošnega dela izobraževanja ter izpita iz računovodstva v okviru posebnega dela izobraževanja, 1 kandidat pa je oproščen vseh petih izpitov iz splošnega dela ter izpitov iz poslovnih financ in davkov v okviru posebnega dela v celoti ter delno izpita iz računovodstva. Kandidati so opravljali izpite takoj po končanih predavanjih, torej pred rednima rokoma; izpit iz revizije je opravilo 18 kandidatov, iz računovodstva 16 ter iz poslovnih financ 14. Izpite iz preostalih predmetov kandidati opravljajo v letu 2008.

Za uspešno dokončanje izobraževanja ter pridobitev potrdila o strokovnem znanju za opravljanje nalog revizorja mora kandidat po uspešno opravljenih izpiti izdelati še seminarski nalogi s področja preizkušanja notranjih kontrol v gospodarski družbi in preizkušanja podatkov na izbranem področju. V letu 2007 je zagovore seminarskih nalog uspešno opravilo 18 kandidatov (od teh je bil 1 kandidat vpisan v izobraževanje v letu 1997, 5 kandidatov v letu 2002, 3 kandidati v letu 2003, 4 kandidati v letu 2004 in 5 kandidatov v letu 2005).

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

Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja obsega 114 ur, od teh:

revizija	28 ur
računovodstvo	30 ur
poslovne finance	26 ur
organiziranje in vodenje revizije	14 ur
<u>davščine</u>	<u>16 ur</u>
skupaj	114 ur

V letu 2007 se je nadaljevalo izobraževanje za kandidate, ki so se vanj vpisali v letu 2006. Takoj po koncu predavanj je izpita iz računovodstva in poslovnih financ uspešno opravilo 8 kandidatov. Seminarsko nalogo pri predmetu organiziranje in vodenje revizije je izdelalo in zagovarjalo 14 kandidatov. Poleg tega sta bila tudi 2 redna izpitna roka, in sicer aprila in oktobra iz splošnega dela ter maja in novembra iz posebnega dela.

Za uspešno dokončanje izobraževanja ter pridobitev potrdila o strokovnem znanju za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati zaključno delo o celoviti reviziji večje in sestavljene gospodarske družbe. V letu 2007 je zaključno delo uspešno zagovarjalo 10 kandidatov (po 3 kandidati so bili v izobraževanje vpisani v letu 2002, preostalih 6 kandidatov v letu 2004 in 1 v letu 2006).

#### **5.4. Izdajanje dovoljenj za opravljanje nalog revizorja in pooblaščenega revizorja**

Pogoji za pridobitev dovoljenj za opravljanje nalog revizorja in pooblaščenega revizorja so univerzitetna izobrazba, uspešno opravljen preizkus strokovnih znanj za posamezen naziv, dejstvo, da oseba ni (bila) pravnomočno obsojena za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo, in dejstvo, da oseba obvlada slovenski jezik; za pridobitev naziva revizor mora imeti najmanj dve leti delovnih izkušenj na področju revidiranja oziroma notranjega revidiranja, za pridobitev naziva pooblaščen revizor pa najmanj pet let delovnih izkušenj, od teh najmanj tri leta pri opravljanju revidiranja, šteto po pridobitvi dovoljenja za opravljanje nalog revizorja. Oseba, ki izpolnjuje ustrezne pogoje, lahko zaprosi za izdajo dovoljenja za opravljanje nalog revizorja oziroma pooblaščenega revizorja. Dovoljenje za opravljanje nalog je v letu 2007 pridobilo 11 pooblaščenih revizorjev in 15 revizorjev.

ZRev-1 določa, da velja dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma 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 2007 je dovoljenje za opravljanje nalog poteklo 175 pooblaščenim revizorjem, 163 je bilo dovoljenje podaljšano za dve leti. Prav tako je poteklo dovoljenje tudi 69 revizorjem; 47, ki so zaprosili za njegovo podaljšanje, smo ga podaljšali za dve leti. Prav tako je dovoljenje prenehalo tudi 1 revizorju, ki je pridobil dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

#### **5.5. Priznavanje tujih nazivov**

V letu 2007 sta bili nostrificirani dve potrdili o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, in sicer kandidatu, ki je opravil ustrezen izpit pri Združenju zapriseženih pooblaščenih revizorjev (*The Association of Chartered Certified Accountants*) in je imel opravljene tudi izpite v okviru izobraževanja za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog revizorja pri Inštitutu, ter kandidatu, ki je opravil ustrezen izpit pri Inštitutu pooblaščenih revizorjev Nove Zelandije (*Institute of Chartered Accountants of New Zealand*) in nostrifikacijska izpita iz slovenskih računovodskih standardov ter gospodarskega in davčnega prava pri Inštitutu.

#### **5.6. Izdaja in odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma revizorja**

ZRev-1 določa, da Inštitut odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma revizorja, če je bilo pridobljeno z navedbo neresničnih podatkov ali če je bila oseba pravnomočno obsojena za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo. Prav tako lahko Inštitut odvzame dovoljenje, če pooblaščen revizor oziroma revizor pri izvajanju nalog revidiranja krši določbe o prepovedi opravljanja nalog revidiranja v posamezni pravni osebi, v kateri ima sam naložbe ali s katero je drugače povezan in bi zaradi te povezave lahko obstajal dvom glede neodvisnosti in nepristranskosti revidiranja, če krši pravila revidiranja in je zaradi te kršitve poročilo o revidiranju pomanjkljivo oziroma zavajajoče, če krši določbo o dolžnosti varovanja zaupnih podatkov ali če ponavljajoče se krši druge določbe ZRev-1 ali drugih zakonov in

predpisov, ki urejajo revidiranje pravnih oseb, oziroma pravila revidiranja. V vseh teh primerih je možen tudi pogojen odvzem dovoljenja. V letu 2007 ni bilo odvzeto nobeno dovoljenje.

## **5.7. Registri revizijskih družb, revizorjev in pooblaščenih revizorjev ter objavljanje seznamov**

Inštitut vodi v skladu z ZRev-1 register revizijskih družb in samostojnih revizorjev ter register pooblaščenih revizorjev in revizorjev. Vodi ju računalniško in ju sproti dopolnjuje.

### **Register revizijskih družb**

V register revizijskih družb z dovoljenjem za opravljanje dejavnosti revidiranja je bilo na dan 31. decembra 2007 vpisanih 50 revizijskih družb. Tri revizijske družbe so v letu 2007 vložile zahtevo za izbris iz registra revizijskih družb; dve odločbi o izbrisu sta bili pravnomočni v letu 2007 in družbi izbrisani. V letu 2007 so bile v register revizijskih družb na novo vpisane 4 revizijske družbe.

### **Register revizorjev**

V register oseb z dovoljenjem za opravljanje nalog revizorja je bilo na dan 31. decembra 2007 vpisanih 95 revizorjev.

### **Register pooblaščenih revizorjev**

V register oseb z dovoljenjem za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja je bilo na dan 31. decembra 2007 vpisanih 196 pooblaščenih revizorjev.

### **Objavljanje seznama revizijskih družb**

Statut Inštituta določa, da mora Inštitut vsako leto objaviti seznam revizijskih družb, vpisanih v register pri Inštitutu. V letu 2007 je Inštitut objavil seznam revizijskih družb, vpisanih v register, v vseh desetih zvezkih Revizorja in na domači spletni strani. Seznam revizijskih družb, vpisanih v register pri Inštitutu, pa je bil predan vsem, ki so se zanj zanimali.

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

ZRev-1 določa, da se veljavnost dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma revizorja podaljša vsakič za dve leti, če imetnik dovoljenja opravi dodatno strokovno izobraževanje po programu, ki ga določi Inštitut. S področja revidiranja računovodskih izkazov smo v letu 2007 izvedli

- seminar Mednarodni standardi revidiranja – pomembnejša nova določila in pričakovane spremembe in
- 11. jesenski strokovni posvet revizorjev.

## **5.9. Nadzor nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in revizorji**

Čeprav smo pričakovali, da bo v drugi polovici leta 2007 že sprejeta nova slovenska revizijska zakonodaja, prilagojena zahtevam Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. maja 2006 o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze, spremembi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS ter razveljavitvi Direktive Sveta 84/253/EGS (odslej direktiva o obveznih revizijah), na tem področju ni bilo v letu 2007 še nobenih sprememb. Tako je odločal v okviru Inštituta o nadzoru nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji na podlagi 3., 12. in 18. člena ZRev-1 ter 5. člena statuta Inštituta še vedno samostojno revizijski svet, samo izvajanje nadzora pa je bilo poverjeno Inštitutu. Skupno delovanje Inštituta v ožjem pomenu in



revizijskega sveta kot njegovega organa je kot celota predstavljalo sistem obvladovanja kakovosti revidiranja računovodskih izkazov, kot je opredeljeno v ZRev-1.

Če izhajamo iz osnovne opredelitve sistema zagotavljanja kakovosti, kot je zapisana v mednarodnem standardu obvladovanja kakovosti, je to sistem, oblikovan tako, da zagotavlja sprejemljivo zagotovilo, da revizijska družba in njeno osebje spoštujeta pravila revidiranja, zakone in druge predpise ter so poročila, ki jih izdajajo revizijske družbe in pooblaščenih revizorji, primerna okoliščinam. Sistem zagotavljanja kakovosti torej že po svoji osnovni opredelitvi ni zgolj ugotavljanje, ali je revizijska dokumentacija, ki jo je pri revidiranju računovodskih izkazov zbral posamezni pooblaščen revizor, zadostna in ustrezna, da podpira izraženo revizorjevo mnenje, temveč vključuje tale področja delovanja Inštituta:

- preverjanje, ali oseba, ki pri Inštitutu zaprosi za izdajo dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, izpolnjuje pogoje iz 30. člena ZRev-1 (ima univerzitetno izobrazbo, ima ustrezne delovne izkušnje, je opravila preizkus strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, ni bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in obvlada slovenski jezik);
- preverjanje, ali oseba, ki pri Inštitutu zaprosi za izdajo dovoljenja za opravljanje nalog revizorja, izpolnjuje pogoje iz 31. člena ZRev-1 (ima univerzitetno izobrazbo, ima ustrezne delovne izkušnje, je opravila preizkus strokovnih znanj za opravljanje nalog revizorja, ni bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženja oziroma gospodarstvo, obvlada slovenski jezik);
- preverjanje in sprotno spremljanje, ali oseba, ki je zaprosila za podaljšanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ali revizorja, izpolnjuje pogoje za to podaljšanje, kar pomeni, da je treba (tudi na podlagi lastne kontrolne evidence) ugotoviti, ali je oseba opravila program dodatnega strokovnega izobraževanja;
- preverjanje, ali nameravana revizijska družba, ki pri Inštitutu zaprosi za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja, izpolnjuje pogoje za takšno dejavnost (ali ima ustrezen statut, akt o ustanovitvi ali družbeno pogodbo, ali njeni lastniki ustrezajo zakonskim okvirom lastništva revizijske družbe, ali je družba kadrovska, tehnično in organizacijsko sposobna opravljati storitve revidiranja, kar pomeni, da ima ustrezno opremljene in zavarovane poslovne prostore, ustrezno število zaposlenih z najmanj enim pooblaščenim revizorjem in druge ustrezne pogoje poslovanja);
- preverjanje, ali revizijske družbe delujejo v skladu z ZRev-1, in sicer s pregledovanjem dokumentacije, ki so jo revizijske družbe po ZRev-1 dolžne najmanj enkrat letno poslati Inštitutu in ki vključuje informacije o
  - spremembah podatkov, ki se vpisujejo v sodni register,
  - sklicu skupščine in vseh sklepov, sprejetih na skupščini,
  - imetnikih delnic revizijske družbe ter o pridobitvi oziroma spremembi kvalificiranih deležev,
  - naložbah, na podlagi katerih je revizijska družba posredno ali neposredno pridobila kvalificirani delež v drugi pravni osebi, in o vsaki nadaljnji naložbi v to pravno osebo,
  - spremembah statuta oziroma družbene pogodbe in vseh drugih aktov revizijske družbe (na primer pravilnika o varovanju poslovne skrivnosti, pravilnika o organiziranosti),
  - spremembah pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo oziroma o podpisu nove pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo,
  - vseh pogodbah o revidiranju računovodskih izkazov, ki jih je revizijska družba sklenila z naročniki za revidiranje računovodskih izkazov preteklega obračunskega obdobja,
  - načinu izračuna zavarovalne vsote za zavarovanje revizorjeve odgovornosti po 47. členu ZRev-1 in zavarovanju revizorjeve odgovornosti (kopija zavarovalne police in dokazila o plačilu zavarovalne premije),
  - zaposlenih;
- vodenje registra revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in revizorjev;
- opravljanje pregledov poslovanja revizijskih družb ter pregledov opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev in revizorjev na podlagi sprejetega letnega načrta opravljanja nadzorov (glejte točko 5.9.1).

Šele na podlagi navedenih prehodno opravljenih nalog strokovnih služb Inštituta lahko revizijski svet učinkovito opravlja svojo funkcijo na področju nadzora, kot mu jo nalaga 18. člen ZRev-1, in sicer

- odloča o izdaji in odvzemu dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja ter nalog pooblaščenega revizorja in revizorja
- ter
- s pregledom obsežnih zapisnikov o opravljenih pregledih poslovanja revizijskih družb ter pregledih opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev opravlja nadzor nad revidiranjem in v tem okviru izreka tudi disciplinske ukrepe.

V okviru pristojnosti, ki jih ima revizijski svet, zastopa Inštitut v postopkih izvajanja javnih pooblastil predsednik revizijskega sveta.

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

Način opravljanja pregledov poslovanja revizijskih družb ter pregledov opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev in revizorjev zelo podrobno ureja ZRev-1, revizijski svet pa je v posebnem poslovniku<sup>1</sup> določil tudi interna pravila ravnanja pri opravljanju pregledov.

Preglede poslovanja revizijskih družb opravlja Inštitut v prostorih teh družb praviloma v obdobju september–marec (odslej obdobje opravljanja nadzorov) na podlagi načrta, ki ga na začetku meseca septembra potrdi revizijski svet. V okviru nadzora nad revizijskimi družbami opravi Inštitut tudi 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 1 naročnika za eno od obračunskih obdobj, preteklih od zadnjega opravljenega nadzora, preveri kakovost dela vsakega posameznega pooblaščenega revizorja, ki je odgovoren za izdano poročilo o računovodskih izkazih.

Nadzor nad revizorji opravi Inštitut posredno prek preverjanja kakovosti dela posameznih pooblaščenih revizorjev, ki so odgovorni za delo svojih revizijskih skupin, sestavljenih iz revizorjev in drugih zaposlenih na področju revidiranja.

Pri izbiri vzorca naročnikov, za katere se v postopku nadzora pregleda revizijska dokumentacija, se poleg pooblaščenih revizorjev praviloma upoštevajo še:

- pomembnost (velikost in organizacijska oblika, 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, povezana s kakovostjo opravljene revizije pri posameznem naročniku,
- spoštovanje etičnih načel (kodeksa etike poklicnih računovodskih strokovnjakov, ki ga je izdalo Mednarodno združenje računovodskih strokovnjakov (MZRS), in slovenskega kodeksa poklicne etike zunanjih revizorjev),
- izvajanje notranjega nadzora nad kakovostjo delovanja revizijske družbe v skladu z mednarodnim standardom revidiranja (odslej MSR) 220 – Obvladovanje kakovosti revizijskega dela.

Inštitut opravlja nadzor po uradni dolžnosti praviloma tako, da je vsaka revizijska družba, ki revidira večje število podjetij (najmanj 3), katerih vrednostni papirji so predmet trgovanja na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, pregledana najmanj enkrat v 3 letih, vse druge revizijske družbe pa najmanj enkrat v 5 letih.

Poleg tega se nadzor lahko opravi na pobudo osebe, ki pisno izrazi upravičen dvom, da revizijska družba računovodskih izkazov ni revidirala v skladu s pravili revidiranja. V tem primeru se opravi nadzor praviloma v prvem obdobju opravljanja nadzorov po tem, ko revizijski svet presodi, da je

---

<sup>1</sup> Poslovniki o načinu dela revizijskega sveta pri opravljanju nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in revizorji.

dvom o kakovosti dela revizijske družbe upravičen. Presoja revizijskega sveta o nadzorih na podlagi pisnih zahtev temelji na utemeljitvah oziroma dokumentaciji, ki je priložena pobudi za opravljanje nadzora, pri čemer mora biti iz te dokumentacije jasno razvidno, na kakšen način je revizijska družba domnevno kršila pravila revidiranja. Če iz dokumentacije to ni razvidno, pošlje Inštitut pobudniku za nadzor poziv za dopolnitev zahteve. Če pobudnik zahtevo ustrezno dopolni, se nadzor opravi v prvem naslednjem obdobju opravljanja nadzorov.

Revizijski svet pooblasti ustrezno osebo (z izpitom po zakonu o splošnem upravnem postopku) za vodenje postopka nadzora po zakonu.

Vsak izvajalec nadzora mora za področje nadziranega delovanja revizijske družbe oziroma za pooblaščenega revizorja ali revizorja, ki ga je pregledoval, sestaviti zapisnik, v katerem podrobno opiše nepravilnosti, ki jih je ugotovil v postopku izvajanja nadzora nad revizijsko družbo, pooblaščenim revizorjem ali revizorjem, 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 priloga zapisnika.

Zapisniki vseh izvajalcev nadzora (tudi tistih, ki so nadzirali posamezne pooblaščenec 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 roku, ki ga določi Inštitut (običajno 15 dni), predložijo pisne pripombe. O morebitnih ukrepih na podlagi zapisnika in pripomb k zapisniku odloča revizijski svet.

Zaradi kršitve pravil revidiranja se pooblaščenemu revizorju ali revizorju lahko izreče opomin, ali pa se mu odvzame dovoljenje za opravljanje nalog revidiranja.

Revizijski družbi se v primeru kršitve pravil revidiranja z odredbo naloži, da ugotovljene kršitve odpravi. Če tega ne stori, je možno odrediti dodatne ukrepe, v primerih hujših kršitev pravil revidiranja pa tudi revizijski družbi odvzeti dovoljenje.

## **5.9.2. Opravljeni pregledi poslovanja in opravljanja nalog v letu 2007**

Inštitut je v letu 2007 opravljal nadzor na podlagi

- načrta opravljanja nadzorov v obdobju september 2006 – marec 2007, ki ga je revizijski svet potrdil na 10. redni seji 6. septembra 2006, in
- načrta opravljanja nadzorov v obdobju september 2007 – marec 2008, ki ga je revizijski svet potrdil na 20. redni seji 6. septembra 2007.

Na podlagi načrta opravljanja nadzorov v obdobju september 2006 – marec 2007 je Inštitut v letu 2007 opravil nadzor nad 4 revizijskimi družbami ter v njihovem okviru nad 15 pooblaščenimi revizorji.

Na podlagi načrta opravljanja nadzorov v obdobju september 2007 – marec 2008 je Inštitut v letu 2007 opravil nadzor nad 6 revizijskimi družbami ter v njihovem okviru nad 14 pooblaščenimi revizorji.

Podatki o opravljenih nadzorih so prikazani v tabeli 1.

**Tabela 1**

	<b>Stanje 31. 12. 2007</b>	<b>Nadzirani v letu 2007</b>	<b>Delež nadziranih</b>
Revizijske družbe	50	10	20 %
Pooblaščenim revizorji	196	29	15 %
Ocenjeno število aktivnih pooblaščenih revizorjev	115	29	25 %

### 5.9.3. Ukrepi na podlagi opravljenih nadzorov

Iz naslova opravljenih nadzorov je revizijski svet v letu 2007 izrekel 4 opomine pooblaščenim revizorjem. Zoper vse štiri izrečene opomine so bile vložene tožbe, ki jih Vrhovno sodišče še ni obravnavalo, zato opomini še niso pravnomočni.

Od vloženi tožb pooblaščenih revizorjev proti Inštitutu v prejšnjih letih (1 tožba v letu 2003 in 3 tožbe v letu 2004) je bilo v 3 tožbah razsojeno v korist Inštituta, v 1 tožbi pa je bila odločba Inštituta odpravljena, zadeva pa vrnjena Inštitutu v ponovni postopek. Vložene tožbe na izrek opomina v letu 2005 Vrhovno sodišče še ni obravnavalo, zato opomin še ni pravnomočen.

Trem revizijskim družbam je bila v letu 2007 izdana odredba o odpravi kršitev, in sicer eni revizijski družbi na podlagi opravljenega pregleda poslovanja, eni revizijski družbi na podlagi pritožbe in eni revizijski družbi na podlagi ugotovljenih dejstev.

Odredbi o odpravi kršitev sta v eni revizijski družbi sledili odredba o dopolnitvi poročila in odredba o dodatnih ukrepih. Izvedene dodatne ukrepe v revizijski družbi je Inštitut potrdil z ugotovitveno odločbo z dne 17. januarja 2008.

Druga od treh odredb o odpravi kršitev je bila zaradi nezadostnih dokazov z odločbo odpravljena, tretja revizijska družba pa je po izdani odredbi o odpravi kršitev prenehala opravljati dejavnost revidiranja.

Sicer pa na podlagi opravljenih nadzorov Inštitut izreka ukrepe po ZRev-1 že od leta 2003.

Pregled vseh izrečenih ukrepov na podlagi ZRev-1 prikazuje tabela 2.

**Tabela 2:** Ukrepi, izrečeni revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem na podlagi ZRev-1 v obdobju 2003–2007

	Leto 2003	Leto 2004	Leto 2005	Leto 2006	Leto 2007	Skupaj
Pooblaščenim revizorji						
opomini	9	6	2	3	4	24
– pravnomočni	9	6	1	3	–	19
– tožbe na Vrhovnem sodišču RS	–	–	1	–	4	5
odvzem (pravnomočen)	1	–	–	–	–	1
Revizijske družbe						
odredbe o odpravi kršitev	4	3	10	7	3	27*

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

Pomembnejše nepravilnosti, zaradi katerih so bili pooblaščenim revizorjem izrečeni ukrepi nadzora v letu 2007, so:

1. Iz revizijske dokumentacije ni bilo razvidno, da bi pooblaščenim revizor pri prevzemu posla od prejšnje revizijske družbe spoštoval 2. člen ZRev-1, ki določa, da mora revidiranje potekati na način, določen z zakonom, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revidiranja, ki jih sprejema Inštitut in so objavljena v Hierarhiji pravil revidiranja. Zato je kršil določila podpoglavja IV. 3. Navodil za delovanje revizijskih družb, ki jasno določajo način prevzema posla od prejšnje revizijske družbe, in odstavkov 13.15 do 13.26 Kodeksa etike MZRS za računovodske strokovnjake.
2. Iz revizijske dokumentacije ni bilo razvidno, da bi pooblaščenim revizor:
  - dovolj spoznal ureditvi računovodenja in notranjega kontroliranja, da bi lahko načrtoval revizijo in razvijal uspešne revizijske metode;
  - strokovno ocenil revizijsko tveganje in oblikoval revizijske postopke, ki zagotavljajo, da se to tveganje zmanjša na sprejemljivo nizko raven;
  - dovolj spoznal okolje kontroliranja z namenom, da oceni vedenje posloводства ter njegovo zavest in ukrepe v zvezi z notranjimi kontrolami in njihovim pomenom za družbo;

- pridobil revizijske dokaze s preizkusi kontrol, da bi podprl vsako oceno, da tveganje pri kontroliranju ni veliko.

Zaradi opustitve navedenega ravnanja je pooblaščen revizor kršil določila MSR 230 – Dokumentacija in MSR 400 – Ocenjevanje tveganja in notranje kontroliranje.

3. Pooblaščen revizor je v revizijskem poročilu izrazil mnenje brez pridržkov o računovodskih izkazih, kljub temu da je naročnik napačno uporabil Slovenske računovodske standarde v povezavi z vrednotenjem dolgoročnih finančnih naložb, s čimer je kršil določila Mednarodnega standarda revidiranja (odslej MSR) 240 – Revizorjeva odgovornost za obravnavanje prevar in napak pri reviziji računovodskih izkazov.
4. Pooblaščen revizor ni poročal o nespoštovanju zakonov in drugih predpisov v revizorjevem poročilu niti ni na to opozoril naročnika v pismu poslovodstvu ali v drugem dokumentu, ki bi ga naslovil na pristojne za upravljanje, s čimer je kršil določila MSR 250 – Upoštevanje zakonov in drugih predpisov pri reviziji računovodskih izkazov.
5. Iz revizijske dokumentacije, ki se je nanašala na načrtovanje revizije računovodskih izkazov, ni bilo razvidno, da bi pooblaščen revizor načrtoval revizijsko delo tako, da bi lahko uspešno opravil revizijo, ter da bi za pripravo celovitega revizijskega načrta pridobil zadostne informacije o poznavanju poslovanja podjetja in ureditev notranjega kontroliranja. Zato ni ravnal v skladu z določili MSR 300 – Načrtovanje.
6. Iz revizijske dokumentacije ni bilo razvidno, kako je pooblaščen revizor v povezavi z revidiranjem računovodskih izkazov spoznal poslovanje družbe ter upošteval določila zakonov in drugih predpisov, ki lahko vplivajo na revidirane računovodske izkaze. Zaradi opustitve navedenega ravnanja je kršil določila MSR 310 – Poznavanje poslovanja ter MSR 250 – Upoštevanje zakonov in drugih predpisov pri reviziji računovodskih izkazov.
7. Iz revizijske dokumentacije ni bilo razvidno, da bi pooblaščen revizor upošteval pomembnost kot prag ali razmejitevno točko pri določanju vrste, časa in obsega revizijskih postopkov ter pri vrednotenju posledic napačnih navedb, zaradi česar je kršil določila MSR 320 – Pomembnost pri reviziji.
8. Iz revizijske dokumentacije ni bilo razvidno, da bi pooblaščen revizor v povezavi z opravljanjem gospodarskih javnih služb pri naročniku pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze o posebnostih pri vrednotenju in izkazovanju sredstev in obveznosti do njihovih virov ter merjenju in izkazovanju prihodkov, odhodkov ter poslovnega in finančnega izida, ki veljajo za podjetja, ki opravljajo gospodarske javne službe, in so določene v slovenskem računovodskem standardu (odslej SRS) 35 ter drugi zakonodaji, ki ureja področje gospodarskih javnih služb. Zato ni ravnal v skladu z določili MSR 500 – Revizijski dokazi ter MSR 250 – Upoštevanje zakonov in drugih predpisov pri reviziji računovodskih izkazov.
9. Iz revizijske dokumentacije ni bilo razvidno, da bi pooblaščen revizor zbral zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki potrjujejo trditve poslovodstva, vsebovane v računovodskih izkazih:
  - o ustreznosti računovodskih usmeritev o obračunavanju amortizacije in oblikovanju popravkov vrednosti terjatev,
  - o ustreznosti razkritij izkaza finančnega izida, izkaza gibanja kapitala ter stroškov blaga, materiala in storitev,
  - o konsolidaciji posameznih postavk računovodskih izkazov in s tem povezanih nastalih razlik,
  - o pravilnosti izkazovanja in razkrivanja dolgoročnih rezervacij,
  - o obravnavanju terjatev, obveznosti, lastnih deležev in sestave kapitala iz naslova nakupov in prodaj lastnih deležev,

zaradi česar je kršil določila MSR 500 – Revizijski dokazi ter MSR 230 – Dokumentacija.

10. Iz revizijske dokumentacije, povezane z dolgoročnimi finančnimi naložbami, ni bilo razvidno, da bi pooblaščen revizor pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze o tem, zakaj poslovodstvo naročnika kot dokaz poštene vrednosti naložbe ni upoštevalo tržne cene delnice na Ljubljanski borzi in zakaj je poslovodstvo spremenilo način oblikovanja računovodske

ocene, povezane z vrednotenjem delnic, glede na predhodno leto. Zato pooblaščen revizor ni ravnal v skladu z določili MSR 500 – Revizijski dokazi.

11. Iz revizijske dokumentacije ni bilo razvidno, da bi pooblaščen revizor preiskal in ocenil sklepe, ki izhajajo iz pridobljenih revizijskih dokazov, kot podlago za izraženo mnenje o računovodskih izkazih. Zato je kršil določila MSR 500 – Revizijski dokazi, MSR 700 – Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih in MSR 230 – Dokumentacija.

## 5.10. Ostala področja delovanja revizijskega sveta

V svojem programu dela, ki ga je sprejel na 17. redni seji 12. aprila 2007, je revizijski svet postavil na prvo mesto oblikovanje strokovnih stališč v postopku sprejemanja novega zakona o revidiranju (ZRev-2) na podlagi direktive o obveznih revizijah. Žal v letu 2007 ni imel možnosti sodelovanja pri oblikovanju zakonodaje, ker kot organ Inštituta ni bil pozvan k oblikovanju strokovnih stališč, povezanih z njeno prenovo. Kljub temu si je precej prizadeval, da se v prenovljeni zakon o revidiranju (ZRev-2) vključijo dodatni členi, ki bodo pripomogli k zagotavljanju večje kakovosti revizijskega dela in neodvisnosti delovanja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb.

Druge naloge, ki si jih je zadal s programom dela, je revizijski svet uresničeval na svojih rednih sejah. Kot najbolj dejaven organ Inštituta je imel v letu 2007 9 rednih sej, ki so v povprečju trajale 3 ure in se jih je udeleževalo 8 od 9 članov ter trije strokovni svetovalci Inštituta. Poleg rednih sej je imel leta 2007 še 3 korespondenčne seje.

Na svojih rednih sejah se je revizijski svet ukvarjal pretežno z nadzorom nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji, in sicer z

- odločanjem o izdaji in odvzemu dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja ter za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in revizorja,
- opravljanjem nadzora nad revidiranjem in
- določanjem pogojev za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in revizorja.

Zakonsko določene naloge je opravljal revizijski svet na svojih sejah tako, da je:

- po razpravi in pregledu predložene dokumentacije izdajal odločbe, povezane z registracijo revizorjev in revizijskih družb;
- pregledoval zapisnike o pregledu poslovanja revizijskih družb in zapisnike o pregledu opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev ter pripombe k njim;

na podlagi pregledanih zapisnikov in pripomb nanje:

- dajal revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem priporočila za odpravo nepravilnosti
- oziroma (v primeru hujših kršitev pravil revidiranja):
- dajal Inštitutu priporočila za izdajo odredb za odpravo kršitev revizijskih družb in
- izdajal odločbe, s katerimi je začel postopke za izrek opomina oziroma odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
- obravnaval izjave in listinske dokaze, ki jih Inštitutu v zakonskem roku lahko posredujejo pooblaščen revizorji, zoper katere je bil začel postopek izreka opomina oziroma postopek odvzema dovoljenja za opravljanje nalog revidiranja ter
- ustavil začeti postopek za izrek ukrepa, če je bila izjava s priloženimi listinskimi dokazi zadostna in ustrezna,

ali

- izdal odločbo o izrečenem ukrepu, če pooblaščenemu revizorju z izjavo ni uspelo ovreči kršitve pravil revidiranja.

Poleg tega je revizijski svet obravnaval vse pisne pripombe o kakovosti dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb ter na podlagi pregleda razpoložljive dokumentacije in dokumentacije, ki mu jo je na zahtevo predložila revizijska družba ali predložil pooblaščen revizor, presojal o njihovi upravičenosti. Če so bile pripombe po presoji revizijskega sveta upravičene, je uvrstil revizijsko družbo in pooblaščenega revizorja, ki je bil odgovoren za opravljeno delo, v načrt

opravljenih nadzorov. Če pa pripombe po presoji revizijskega sveta niso bile upravičene oziroma za njihovo upravičenost ni imel ustreznih dokazov, je o tem obvestil pošiljatelja.

Ne glede na svoje obsežno delo na področju nadzora pa je revizijski svet leta 2007 kar nekaj časa namenil tudi ostalim področjem, za katera je zadolžen po ZRev-1. Po zakonu namreč sprejema tudi pravila revidiranja ter opravlja druge strokovne naloge, povezane z razvojem revizijske stroke. Poleg tega, da je revizijski svet opravljal naloge, povezane z nadzorom, je v skladu s svojimi pristojnostmi leta 2007 opravljal še te naloge:

#### **14. redna seja (11. januar 2007)**

Revizijski svet je na januarski seji razpravljal o storitvah, ki bi jih poleg revidiranja revizijske družbe lahko opravljale za svoje naročnike, ne da bi bila pri tem kršena pravila neodvisnosti. Po razpravi o predlogu dovoljenih in nedovoljenih storitev so člani revizijskega sveta sprejeli sklepe, s katerimi so:

- se obvezali, da pripravijo predlog storitev, ki jih revizijska družba v nobenem primeru ne sme opravljati za naročnika, pri katerem revidira računovodske izkaze, ker te storitve že same po sebi preveč ogrožajo neodvisnost revizijske družbe, in opredelijo povezane osebe oziroma mrežo podjetij, za katere veljajo enaka pravila kot za revizijsko družbo;
- se opredelili, da je osnovna podlaga opredelitve nedovoljenih storitev Kodeks poklicne etike računovodskih strokovnjakov, ki je sestavni del pravil revidiranja, sprejetih na podlagi ZRev-1;
- bili soglasni, da temelji opredelitev nedovoljenih storitev na 39. členu ZRev-1, po katerem sme revizijska družba opravljati samo storitve na strokovnih področjih, povezanih z revidiranjem<sup>2</sup> in opredeljenih v 5. členu ZRev-1; zato se izbira prepovedanih storitev nanaša zgolj na ta področja;
- bili soglasni, naj bo predlog nedovoljenih storitev enak za vse revizijske družbe, kar pomeni, da v tem pogledu ni strožjih sodil za revizijske družbe, ki revidirajo subjekte javnega interesa.

Na isti seji je revizijski svet razpravljal tudi o obveznih vsebinah izobraževanja za podaljšanje veljavnosti dovoljenj za pooblaščenca revizorje in revizorje.

#### **15. redna seja (1. februar 2007)**

Na februarski seji je revizijski svet razpravljal o predlogu sprememb pravilnika o priznavanju dodatnega izobraževanja za podaljšanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog revizorja in pooblaščenega revizorja in po razpravi spremembe pravilnika, ki je na voljo na spletnih straneh Inštituta, sprejel.

Člani revizijskega sveta so razpravljali o predlogih sklepov o spremembah sklepov o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila družbe za upravljanje in investicijskega sklada (dopis Agencije RS za trg vrednostnih papirjev (ATVP) z dne 30. januarja 2007) in po razpravi na podlagi 90. člena zakona o investicijskih skladih in družbah za upravljanje soglasno predlagali ATVP, da oba sklepa sprejme in pri tem upošteva predlagane dopolnitve Inštituta.

#### **16. redna seja (15. marca 2007)**

Na marčevski seji je revizijski svet razpravljal o osnutku Sklepa o revizijskem pregledu letnega poročila bank in hranilnic s priloženima osnutkoma Sklepa o poslovnih knjigah in letnih poročilih bank in hranilnic in Sklepa o poročanju posameznih dejstev in okoliščin bank in hranilnic (Dopis Banke Slovenije z dne 23. februarja 2007). Po razpravi je bil soglasno sprejet sklep, da zaradi kratkega roka za pripombe Inštitut in člani revizijskega sveta niso mogli opraviti podrobnega vsebinskega pregleda omenjenih osnutkov sklepov, soglašali pa so glede pomembnejših vsebinskih pripomb, ki so jih vnesli v osnutka dveh sklepov, in z njimi seznanili Banko Slovenije.

#### **17. redna seja (12. aprila 2007)**

---

<sup>2</sup> Ta področja so: računovodstvo, poslovne finance, notranje revidiranje, revidiranje informacijskih sistemov, davčno proučevanje in svetovanje, ocenjevanje vrednosti podjetij, nepremičnin ter strojev in opreme.

Revizijski svet je na svoji aprilski seji obravnaval Poročilo o delu sekcije pooblaščenih revizorjev in revizorjev za leto 2006 in Program dela sekcije pooblaščenih revizorjev in revizorjev za leto 2007. Ponovno je razpravljal tudi o storitvah, ki bi jih poleg revidiranja revizijske družbe lahko opravljale za svoje naročnike, ne da bi bila pri tem kršena pravila neodvisnosti.

Precej časa je revizijski svet na 17. redni seji namenil tudi delu posebne skupine Inštituta, ki je obravnavala problematiko cen revizijskih storitev. Na podlagi informacij in predloženega gradiva je razpravljal o možnosti vzpostavitve zakonskih podlag za večjo kakovost revidiranja. Člani so bili soglasni, naj predstavnica Inštituta v delovni skupini za pripravo prenovljenega zakona o revidiranju (ZRev-2) delovni skupini predlaga, da se pri Inštitutu pripravljene osnutki diktije členov, povezanih z zagotavljanjem kakovosti revidiranja, vključijo v prenovljeni zakon.

### **18. redna seja (17. maja 2007)**

Revizijski svet je na svoji 18. redni seji na podlagi predloga strokovnih služb, povezanega z opravljanjem storitev, ki naj bi jih revizijska družba po prenovljenem zakonu o revidiranju (ZRev-2) ne opravljala pri naročniku revizije računovodskih izkazov, soglasno sprejel stališče, da revizijska družba ne bi smela opravljati revidiranja v posamezni pravni osebi, če sama oziroma katerakoli organizacijska enota v mreži, ki ji pripada, oziroma z revizijsko družbo povezana oseba opravlja pri tej pravni osebi

- kakršnekoli računovodske oziroma knjigovodske storitve;
- storitve vrednotenja, ki vplivajo na postavke računovodskih izkazov;
- davčne storitve in storitve davčnega svetovanja, ki vplivajo na postavke računovodskih izkazov;
- davčne storitve v davčnih in sodnih postopkih;
- storitve notranjega revidiranja;
- storitve vzpostavljanja oziroma uvajanja informacijskega sistema, ki sega na področje računovodenja oziroma oblikovanja informacij, ki so vsebovane v računovodskih izkazih pravne osebe;
- storitve poslovno-finančnega svetovanja, ki vplivajo na postavke računovodskih izkazov, in storitve poslovno-finančnega svetovanja, ki vključujejo oglaševanje, trgovanje in/ali jamstvo za lastne deleže in dolžniške vrednostne papirje pravne osebe;
- pravne storitve;
- kakršnekoli druge storitve, ki vplivajo na postavke računovodskih izkazov.

Poleg tega je revizijski svet razpravljal o možnih temah na jesenskem strokovnem srečanju revizorjev v Radencih, ki naj bi zajemale

- aktualne probleme revizijske stroke v povezavi s predvideno prenovo zakona o revidiranju;
- predvidene novosti, ki jih prinaša zakon o revidiranju;
- novosti na področju preprečevanja pranja denarja;
- možne oblike sodelovanja med notranjim in zunanjim revizorjem;
- probleme konsolidiranja računovodskih izkazov po SRS in MSRP;
- izbrana problemska področja MSRP (predavanje v angleškem jeziku).

### **19. redna seja (2. julija 2007)**

Revizijski svet je na svoji 19. redni seji v povezavi z 2. in 3. odstavkom 23. člena ZRev-1 razpravljal in sklepal o vsebinski opredelitvi revizijske dokumentacije. S sprejetim sklepom je Inštitut seznanil revizijske družbe.

O pripombah k členom prenovljenega zakona o revidiranju (ZRev-2), predlaganim na podlagi sklepa sestanka direktorjev 5. junija 2007 (kakovost revidiranja, nedovoljene storitve), ki so jih Inštitutu dostavile revizijske družbe, je poročal Mitja Skitek. Večji del pripomb se je nanašal na predvideno sestavo revizijske skupine in največje dovoljeno število opravljenih revizij računovodskih izkazov, nekaj pa tudi na prepovedane storitve revizijskih družb za naročnike revizij računovodskih izkazov.

Direktor Inštituta dr. Marjan Odar je seznanil revizijski svet s problemom velikega števila revizorjevih poročil, ki jih v poprečju podpiše pooblaščen revizor, izpostavljenim na seji Odbora Državnega zbora RS za finance in monetarno politiko, kjer je 26. junija 2007 poročal o delu Inštituta v letu 2006.



Člani revizijskega sveta so bili soglasni, naj se

- predlagani člen o kakovosti revidiranja dopolni tako, da bo število opravljenih revizij računovodskih izkazov srednjih in malih podjetij ponderirano glede na predvideno minimalno število opravljenih ur v primerjavi z revizijami velikih podjetij;
- obvezno sodelovanje odgovornega pooblaščenega revizorja poenoti za družbe vseh velikosti na 15 % skupnega števila ur, ki jih delovna skupina porabi za revidiranje računovodskih izkazov;
- v pogodbi o revidiranju predvidi sestava revizijske skupine po ravneh strokovne usposobljenosti.

### **20. redna seja (6. september 2007)**

Na septembrski seji je revizijski svet tako kot vsako leto podrobno razpravljal o načrtu opravljanja nadzorov v obdobju september 2007 – marec 2008.

V povezavi s sklepom 19. redne seje revizijskega sveta, povezanim z obvladovanjem kakovosti revizijskega dela, je strokovna svetovalka v delovni skupini za pripravo prenovljenega zakona o revidiranju (ZRev-2) (Meta Duhovnik) revizijski svet seznanila, da delovno skupino seznanila s priporočilom revizijskega sveta Inštituta v obliki predloga člena, povezanega z obvladovanjem kakovosti.

### **21. redna seja (13. november 2007)**

Novembrska seja je bila namenjena obravnavi in sprejemanju smernic za analizo tveganja stranke v zvezi s pranjem denarja in financiranjem terorizma ter smernic za identifikacijo politično izpostavljenih oseb, ki so jih pripravile strokovne službe Inštituta.

### **22. redna seja (13. december 2007)**

Na decembrski seji se je revizijski svet seznanil s pregledom razvrstitve izobraževanj, ki jih je Inštitut ocenil kot primerna za sprotno izobraževanje nosilcev strokovnih nazivov, pridobljenih pri Inštitutu, v letu 2007 v skupini A in B.

Na sejah so poleg tega člani slovenske revizijske stroke v organih Zveze evropskih računovodskih strokovnjakov (FEE) sproti obveščali člane revizijskega sveta o

- novostih na področju uveljavljanja direktive o obveznem revidiranju,
- priporočilih, ki jih Evropska komisija pripravlja na področju obvladovanja kakovosti,
- prenovi in spremembah mednarodnih standardov revidiranja ter
- drugih aktualnih področjih.

Poleg rednih je imel revizijski svet leta 2007 še 3 korespondenčne seje. Na korespondenčnih sejah je Inštitut pretežno zbiral soglasja članov revizijskega sveta za izdajo ali podaljšanje dovoljenj tistih kandidatov, ki so izpolnjevali vse za to potrebne pogoje, zaradi česar dodatna razprava ni bila potrebna.

Korespondenčno so člani revizijskega sveta potrdili tudi besedilo razpisa izobraževanja za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog revizorja in pooblaščenega revizorja.

Kljub dobremu namenu, da pripravi pripombe k prenovljenemu zakonu o revidiranju (ZRev-2), ko bo objavljen njegov osnutek, revizijskemu svetu to v letu 2007 ni uspelo, saj je bil osnutek objavljen na spletnih straneh Ministrstva za finance 28. decembra 2007, rok za pripombe pa je bil 11. januar 2008. Ker je bila organizacija seje zaradi novoletnih prostih dni praktično nemogoča, je Inštitut po elektronski pošti opozoril revizijske družbe na objavljen osnutek zakona in jih pozval, naj Ministrstvu za finance v postavljenem roku pošljejo svoje pripombe.

## 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 obsega 154 ur. Razdeljeno je na

##### **splošni del**

revizija	8 ur
računovodstvo	18 ur
poslovne finance	15 ur
gospodarsko in davčno pravo	20 ur
kvantitativne metode	10 ur
<u>poslovno komuniciranje</u>	<u>5 ur</u>
skupaj	76 ur

##### **posebni del**

računovodstvo I	20 ur
računovodstvo II	28 ur
davki	15 ur
<u>poslovne finance</u>	<u>15 ur</u>
skupaj	78 ur

Za kandidate, ki so se vpisali v izobraževanje v letu 2006, se je nadaljevalo izobraževanje v letu 2007. 4 kandidati so se v izobraževanje vpisali naknadno v letu 2007. Kandidati so tudi v letu 2007 opravljali izpite takoj po končanih predavanjih; izpit iz gospodarskega in davčnega prava je uspešno opravilo 13 kandidatov in iz računovodstva 11 kandidatov. V okviru posebnega dela izobraževanja pa je izpit iz računovodstva I takoj po končanih predavanjih uspešno opravilo 14 kandidatov, iz računovodstva II 10, iz davkov 11 in iz poslovnih financ 9 kandidatov. Poleg tega sta bila tudi 2 redna izpitna roka, in sicer aprila in oktobra iz splošnega dela ter maja in novembra iz posebnega dela.

Jeseni 2007 je bil na podlagi pravilnika o pridobitvi potrtil o strokovnih nazivih preizkušeni računovodja, preizkušeni notranji revizor, preizkušeni poslovni finančnik in preizkušeni revizor informacijskih sistemov, vpisu v registre Inštituta ter načinu objavljjanja podatkov objavljen razpis za vpis desete generacije preizkušenih računovodij. V izobraževanje se je vpisalo 20 kandidatov. 1 kandidat je bil oproščen treh izpitov. Kandidati so opravljali izpite takoj po končanih predavanjih, torej pred rednima izpitnima rokoma; izpit iz računovodstva je uspešno opravilo 8 kandidatov, iz revizije 15 in iz poslovnih financ 10 kandidatov. Ispite iz preostalih predmetov kandidati opravljajo v letu 2008.

Za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni računovodja mora kandidat po uspešno opravljenih izpiti izdelati še zaključno delo. V letu 2007 je izdelalo zaključno delo in opravilo zagovor 9 kandidatov (od teh je bil po 1 kandidat vpisan v izobraževanje v letu 2001, 2 kandidata sta bila v izobraževanje vpisana v letu 2003, 4 kandidati v letu 2004 in 2 kandidata v letu 2005). 8 kandidatov, ki je zagovarjalo zaključno delo v letu 2006, je oddalo lektorsko popravljeno delo in s tem uspešno zaključilo izobraževanje.

#### 6.1.2. Izobraževanje za strokovni naziv računovodja

Izobraževanje za strokovni naziv računovodja obsega:

organizacijski in kadrovski vidik računovodstva	11 ur
uvod v računovodstvo	6 ur
finančno računovodstvo	26 ur
stroškovno računovodstvo	16 ur
poslovodno računovodstvo	16 ur
kontrola in revizija	8 ur

poslovna matematika	11 ur
poslovne finance	15 ur
gospodarsko pravo	16 ur
davki	23 ur
poslovno komuniciranje	4 ure
<hr/>	
skupaj	152 ur

Jeseni 2007 je bil na podlagi pravilnika o pridobitvi strokovnega naziva računovodja in vpisu v register Inštituta objavljen razpis za vpis pete generacije računovodij. Zaradi premajhnega števila prijavljenih kandidatov izobraževanja tudi v letu 2007, tako kot leto prej, nismo začeli izvajati.

Za pridobitev strokovnega naziva računovodja mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2007 je izdelalo zaključno delo in opravilo zagovor 6 kandidatov (od teh je bil po 1 kandidat vpisan v izobraževanje v letih 2000 in 2001 ter 4 kandidati v letu 2004): od teh mora 1 kandidat zaključno delo lektorsko popraviti. Lektorsko popravljeno zaključno delo je oddal tudi kandidat, ki je zagovor uspešno opravil v letu 2006.

### **6.1.3. Register preizkušenih računovodij**

Na dan 31. decembra 2007 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 176 preizkušenih računovodij. Na podlagi 46. člena statuta Inštituta objavlja Inštitut vsak mesec v reviji Revizor in na domačih spletnih straneh imenski seznam oseb, ki so pridobile strokovni naziv preizkušeni računovodja in opravile dodatno strokovno izobraževanje po pravilih Inštituta. Na dan 31. decembra 2007 je pogoje za objavo podatkov izpolnjevalo 76 preizkušenih računovodij.

### **6.1.4. Register računovodij**

Na dan 31. decembra 2007 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 70 računovodij. Na podlagi 46. člena statuta Inštituta objavlja Inštitut vsak mesec v reviji Revizor in na domačih spletnih straneh imenski seznam oseb, ki so pridobile strokovni naziv računovodja in opravile dodatno strokovno izobraževanje po pravilih Inštituta. Na dan 31. decembra 2007 je bilo v tem seznamu vpisanih 44 računovodij.

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

Preizkušeni računovodje in računovodje se morajo za to, da Inštitut objavlja njihove podatke v reviji Revizor in na domačih spletnih straneh, dodatno izobraževati najmanj 60 ur v dveh letih. V letu 2007 smo na področju računovodstva izvedli

- seminar Mednarodni računovodski standard 39: Računovodenje varovanja pred tveganji (valutno in cenovno tveganje),
- seminar Naložbene nepremičnine ter poslovni in finančni najemi,
- seminar Računovodski in davčni vidik poslovanja podružnic ter
- seminar Vloga kontrolinga kot podpore poslovnemu odločanju in obvladovanju stroškov podjetja ter organiziranje kontrolinga v sklopu celovitega računovodsko-informacijskega procesa v podjetju.

### **6.1.6. 10. letna konferenca računovodij**

Inštitut je 10. in 11. maja 2007 organiziral 10. letno konferenco računovodij. Program konference je bil prilagojen temu, da je bila 10. konferenca jubilejna. Teme konference so bile: računovodstvo v obdobju desetih letnih konferenc, poklic računovodja v Evropski uniji, kapitalske spremembe, finančni najem z vidika uporabe učinkovite obrestne mere v povezavi z davkom na dodano vrednost, pomen informacij za obvladovanje tveganj, najnovejše spremembe MRS in MSRP, posebnosti letnega poročila za gospodarske javne službe, strokovno računovodstvo v javnih zdravstvenih zavodih, davčno obravnavanje rezervacij.

Na konferenci je bilo 122 udeležencev.

### **6.1.7. Novi računovodski standard**

Že v letu 2006 je zaradi sprememb zakona o družtvih posebna delovna skupina pripravila nov SRS 33 (2007) – Računovodske rešitve v družtvih in invalidskih organizacijah, ki je ga je Inštitut po pridobitvi soglasja Ministrstva za finance objavil v Uradnem listu v začetku leta 2007.

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

Leto 2007 je bilo drugo leto, ko smo v Sloveniji uporabljali prenovljene SRS, ki so usklajeni z MSRP. Dejstvo je, da so MSRP strokovno izredno zahtevni in sestavljeni predvsem za velike družbe ter za sestavljanje konsolidiranih računovodskih izkazov. Vsebujejo pa kar nekaj rešitev, ki so bile v slovenskem računovodskem prostoru doslej redkeje uporabljene. To pa je razlog, da so se tudi pred računovodsko stroko pojavljale nove naloge. Vpeljava standardov v prakso je pokazala, da je to za računovodje velik zalogaj, ki zahteva poglobljeno razumevanje računovodskih pravil, ki so primerna za posamezno organizacijo. Po drugem letu uporabe prenovljenih SRS in neposredne uporabe MSRP lahko ocenimo, da je bila odločitev za istočasno uporabo dveh okvirov računovodskega poročanja v Sloveniji pravilna. Tudi prehod na SRS 2006 in na MSRP je minil brez večjih zapletov. Prav tako je v tem okviru vsekakor treba dodati, da je bila pravilna odločitev zakonodajalca, da je z zakonom o davku od dohodka pravnih oseb (ZDDPO-2), ki se je v celoti začel uporabljati 1. januarja 2007, določil, da morajo davčni zavezanci pri ugotavljanju davčne osnove izhajati iz prihodkov in odhodkov, ugotovljenih po SRS ali MSRP. Zaradi takih zakonskih podlag in poenotenih izhodišč računovodenja in ugotavljanja davčne osnove organizacije niso imele dodatnih stroškov za pripravo podatkov in informacij, ki jih zagotavlja računovodska ureditev za različne potrebe poročanja in pripravljanje različnih vrst poročil. Pričakovati je bilo, da se bo z uveljavitvijo novih SRS in MSRP spremenil tudi odnos uporabnikov računovodskih informacij do računovodenja ter podatkov in informacij, ki jih zagotavljajo računovodski izkazi, pa tudi odnos do njihovih pripravljavcev in sestavljavcev.

Kljub temu pa je treba kritično opozoriti na nekatere zaznane pojave nespoštovanja uporabe SRS in MSRP predvsem v zvezi z vrednotenjem sredstev po poštenu vrednosti. Gre predvsem za problem opredelitve, uporabe in določitve poštene vrednosti posameznih vrst sredstev, saj je slovenski gospodarski prostor relativno majhen, zato se večkrat upravičeno postavi vprašanje ugotavljanja poštene vrednosti sredstev. Tudi ne smemo pozabiti, da je bilo leto 2007 v znamenju gospodarske rasti in da so tudi tečajji na borzah praviloma naraščali, čeprav so se proti koncu leta že pojavljala opozorila o prihajajočih nestabilnostih na trgu, skupaj z nasveti o večjem upoštevanju previdnosti pri izbiri računovodskih usmeritev in posledično tudi vrednotenju postavk v računovodskih izkazih.

V zvezi z MSRP naj le dodamo, da smo zaskrbljeni zaradi njihovega nenehnega spreminjanja. Ker gre za strokovno zelo obsežne in zapletene standarde, zahteva vsako njihovo dopolnjevanje in spreminjanje strokovna prizadevanja, ki po eni strani povzročajo dodatne stroške, po drugi strani pa vnašajo tudi neko stopnjo nezaupanja v standarde in tudi primerljivost podatkov in informacij iz računovodskih izkazov. Zato Inštitut podpira vse pobude za poenostavitev MSRP, ki naj bi jih tudi Slovenija zastopala v okviru Evropske unije in pri drugih mednarodnih inštitucijah.

Prav tako je tudi z vidika računovodenja skrb vzbujajoč podatek o relativno visoki inflaciji v letu 2007. Če se inflacija v letu 2008 ne bo umirila in se vrnila v neke "normalne" meje, bo ponovno treba odpreti tudi teoretične razprave o inflacijskem računovodstvu ter po potrebi sprejeti ustrezne ukrepe. Naj takoj poudarimo, da upamo, da to ne bo potrebno, vendar naj dodamo opozorilo, da se je treba zavedati: Če je letna stopnja inflacije na primer 5,6-odstotna, je kapital za ta odstotek realno razvrednoten in poslovna uspešnost, ugotovljena v izkazu poslovnega izida, je realno manjša od tiste, ki jo kažejo podatki v računovodskih izkazih.

Ocenjujemo, da v letu 2007 do kakega korenitega zasuka v miselnosti in razumevanju pomena podatkov in informacij, ki jih zagotavljajo računovodski izkazi, pri nas v praksi še ni prišlo. Celo nasprotno: nekateri (Področni odbor za poklicne standarde Poslovanje in uprava Centra RS za poklicno izobraževanje) zagovarjajo stališče, da je za osebo, ki vodi poslovne knjige majhnih družb, samostojnih podjetnikov ali zavodov, dovolj le VI. stopnja izobrazbe. Stališče Inštituta, ki izhaja tudi iz Kodeksa računovodskih načel, je, da mora biti naziv računovodja v hierarhiji poklicev rezerviran za visokošolsko oziroma univerzitetno izobrazbo in da pomeni vsaka uporaba naziva računovodja na nižji stopnji zahtevane izobrazbe degradacijo poklica računovodje. Zato Inštitut odločno zavrača tak

način razmišljanja in delovanja vseh tistih, ki bi želeli kot vstopni prag za ta strokovno zelo zahteven, odgovoren in pomemben poklic določiti zgolj srednjo (VI. stopnjo) strokovne izobrazbe. Opozarjamo, da pri tem ne gre zgolj za naziv in uporabo naziva računovodja, ampak se na ta način kažejo tudi odnos nekaterih nepoznavalcev do stroke računovodenja ter njihovo podcenjevanje in nepriznavanje pomembnosti drugih poklicev; pri tem opozoril stroke preprosto ne upoštevajo. Seveda lahko tako gledanje in ravnanje dolgoročno pomembno vplivata tudi na kakovost informacij in podatkov, ki jih računovodje zagotavljajo v postopku pripravljanja in sestavljanja računovodskih izkazov in letnih poročil, ki so še vedno eden izmed najpomembnejših in najzanesljivejših virov podatkov o uspešnosti in finančnem položaju podjetij. Inštitut se zaveda, da ima vpliv na kakovost računovodskih izkazov in delo računovodij tudi nenehno prizadevanje za njihov ustrezeni materialni in statusni položaj. Menimo, da morajo vse ustrezne strokovne organizacije analizirati stanje statusa računovodij in tudi računovodij z nazivom preizkušeni računovodja ter na tej podlagi predlagati ukrepe, da bi se slovenski računovodje in tudi preizkušeni računovodje tako po statusu kot gmotni spodbudi izenačili s preizkušenimi računovodji drugod po svetu. S tem bi računovodenje in tisti, ki se z njim ukvarjajo, dobili mesto, ki jim glede na pomen za uspešnost podjetij in širše družbene skupnosti tudi pripada.

## 6.2. Sekcija preizkušenih davčnikov

### 6.2.1. Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni davčnik

Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni davčnik obsega 164 ur. Razdeljeno je na

#### **splošni del:**

revizija	8 ur
računovodstvo	18 ur
poslovne finance	15 ur
gospodarsko in davčno pravo	20 ur
kvantitativne metode	10 ur
<u>poslovno komuniciranje</u>	<u>5 ur</u>
skupaj	76 ur

#### **posebni del:**

davčni postopek in davčno načrtovanje	20 ur
računovodstvo	15 ur
davki	38 ur
<u>poslovne finance</u>	<u>15 ur</u>
skupaj	88 ur

V letu 2007 se je nadaljevalo izobraževanje devete generacije kandidatov za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni davčnik, ki se je v izobraževanje vpisala v letu 2006. V letu 2007 se je v izobraževanje vpisalo še 5 kandidatov, ki že imajo naziv Inštituta; 1 kandidatka pa se je prepisala v izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor. Takoj po končanih predavanjih so kandidati opravljali izpite. V okviru splošnega dela izobraževanja izpita iz gospodarskega in davčnega prava ni nihče opravil uspešno, izpit iz računovodstva pa je uspešno opravil en kandidat. V okviru posebnega dela izobraževanja je takoj po končanih predavanjih izpita iz računovodstva ter poslovnih financ uspešno opravil 1 kandidat, izpit iz davkov so uspešno opravili 4 kandidati ter iz davčnega postopka in davčnega načrtovanja 3 kandidati. Poleg tega sta bila v okviru izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni davčnik tudi 2 redna izpitna roka, in sicer za splošni del aprila in oktobra ter za posebni del maja in novembra.

Jeseni je bil objavljen razpis za vpis v izobraževanje za deseto generacijo preizkušenih davčnikov. Do konca leta 2007 se je v izobraževanje vpisalo 9 kandidatov. Kandidati so opravljali izpite takoj po končanih predavanjih, torej pred rednima rokoma. Izpit iz računovodstva sta uspešno opravila 2 kandidata, izpit iz revizije je uspešno opravilo 7 kandidatov in iz poslovnih financ 3 kandidati. Izpite iz preostalih predmetov kandidati opravljajo v letu 2008.

Za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni davčnik mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2007 je zagovor zaključnega dela uspešno opravilo 16 kandidatov

(od teh so bili 3 kandidati v izobraževanje vpisani v letu 1998, 1 v letu 1999, 1 v letu 2000, 3 v letu 2002, 2 v letu 2003 ter po 3 kandidati v letih 2004 in 2005).

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

Na dan 31. decembra 2007 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 83 preizkušenih davčnikov. Na podlagi 46. člena statuta Inštituta objavlja Inštitut vsak mesec v reviji Revizor in na domačih spletnih straneh imenski seznam oseb, ki so pridobile strokovni naziv preizkušeni davčnik in opravile dodatno strokovno izobraževanje po pravilih Inštituta. Na dan 31. decembra 2007 je bilo v tem seznamu vpisanih 48 preizkušenih davčnikov (na njihovo zahtevo).

### **6.2.3. Dopolnilno izobraževanje**

V letu 2007 je Inštitut organiziral dva samostojna seminarja s področja aktualnih davčnih tem:

- Davek od dohodkov pravnih oseb za leto 2006 ter
- Določanje transfernih cen po primerljivih tržnih cenah (seminar smo organizirali dvakrat).

V sodelovanju z ostalimi strokovnimi področji pa smo organizirali še seminarja:

- Računovodski in davčni vidik podružnic ter
- Stavbna pravica in služnosti – pravni, računovodski in davčni vidik.

Davčne teme so bile zastopane tudi na računovodski konferenci v zvezi z davčno obravnavo rezervacij.

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

7. davčna konferenca je bila organizirana v mesecu januarju 2007 v Portorožu. Odziv udeležencev je bil izjemen, saj se je konference udeležilo kar 123 udeležencev, največ doslej. Konference so se udeležili davčni strokovnjaki iz podjetij in državnih inštitucij, davčni svetovalci, revizorji, računovodje, ocenjevalci, finančniki in drugi.

Programski del konference je bil strokovno zelo zanimiv in aktualen. Program je bil z vidika posameznih področij obdavčitve uravnotežen, saj je zajemal najbolj aktualna vprašanja s področja obdavčitve pravnih oseb, fizičnih oseb, davčnega postopka in davka na dodano vrednost. Leto 2007 je namreč nasledilo leto davčnih reform, ki pomembno vplivajo na davčno okolje pravnih in fizičnih oseb v Sloveniji. Na davčni konferenci so bile predstavljene različne teme s področij obdavčenja, posebej pa je treba opozoriti na prispevke o dokaznem bremenu v inšpekcijskih postopkih, o pomenu verodostojne knjigovodske listine ter o davčnem obravnavanju navideznih in prikritih poslov. Gre za področje dokazovanja in ugotavljanja dejstev v davčnih postopkih, ki je bilo pomembno dopolnjeno ter bo zato nedvoumno vplivalo na davčne in tudi sodne postopke v prihodnosti. Davek od dohodkov je bil obravnavan z vidika transfernih cen; predstavnik davčne uprave je predstavil poglede te nadzorne institucije na določanje transfernih cen in pripravo potrebne davčne dokumentacije, obravnavane so bile davčne posledice čezmejnega pretoka kapitala in v ta namen smo gostili mednarodnega strokovnjaka na tem področju. V povezavi z neobdavčenimi dividendami smo poglobljeno predstavili davčno nepriznane oziroma priznane odhodke. Na konferenci smo prvič poglobljeno predstavili dileme glede razmejnitve pridobitne in nepridobitne dejavnosti ter s tem povezano obdavčitev nepridobitnih pravnih oseb. Gre za področje, ki je bilo doslej v slovenski davčni praksi strokovno praktično neobdelano. V povezavi s korporacijskimi posli so bili davčno obravnavani odkupi lastnih delnic in postopki znižanja osnovnega kapitala družb, s poudarkom na obdavčitvi fizičnih oseb. Na področju obdavčitve fizičnih oseb je bila predstavljena obdavčitev ekspatriatov, na področju davka na dodano vrednost pa obdavčitev konsignacijskih poslov in zalog pri kupcu.

Seveda nismo pozabili na aktualnost sprejete davčne reforme, zato smo na koncu organizirali okroglo mizo in k sodelovanju povabili vse sodelujoče pri izvedbi davčne reforme.

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

V letu 2007 je bila davčna ureditev v Sloveniji pomembno spremenjena. Vsi pomembni zakoni s področja obdavčenja, to je zakon o davku na dodano vrednost, zakon o davku na promet

nepremičnin, zakon o davku od dohodkov pravnih oseb, zakon o dohodnini in zakon o davčnem postopku, so bili prenovljeni in so začeli veljati na začetku leta 2007. Sicer se je davčna ureditev v Sloveniji po letu 2004 večkrat spremenila, tako da zavezanci niso imeli jasnih davčnih pogojev za delovanje. Izjemna dinamika spreminjanja davčnih zakonov zato povzroča tudi težave zaradi učinkovanja v prehodnih obdobjih. Predvsem si preizkušeni davčniki želimo, da bi davčno okolje postalo bolj stabilno in omogočalo davčno načrtovanje na daljši rok. Ne zgolj zaradi strokovnih izzivov, ki so povezani s proučevanjem davčnega sistema, temveč predvsem zato, da se zavezancem omogoči pregledne davčne pogoje delovanja. Čeprav je pričakovati, da bo do manjših sprememb zakonske ureditve prišlo, pa vendarle pričakujemo, da spremembe ne bodo sistemske narave, temveč bodo bolj posledica sprememb in dopolnitev zaradi izboljšav obstoječe ureditve.

Kaj zapisati v zvezi s preizkušenim davčnikom? Kje je njegovo mesto in kakšna je njegova vloga v davčnem sistemu in širše v gospodarstvu? Ta vprašanja si preizkušeni davčniki vedno znova zastavljamo. V aktualnem času toliko bolj, saj se spričo spremembe direktive s področja revidiranja spreminja tudi ZRev-1, ki je trenutno formalna podlaga za izobraževanje in delovanje preizkušenih davčnikov znotraj Inštituta. V obstoječem ZRev-1 je davčno proučevanje in svetovanje omenjeno le v 5. členu, in sicer kot strokovno področje, ki je povezano z revidiranjem. Skladno z notranjimi akti Inštitut razpisuje in izvaja izobraževanje za naziv preizkušeni davčnik, po zaključenem izobraževanju, ki obsega splošni in posebni del, ter po zagovoru zaključnega dela pa Inštitut kandidatom podeli strokovni naziv preizkušeni davčnik. Na splošno verjamemo, da si nekateri preizkušeni davčniki želijo večjo formalizacijo naziva preizkušeni davčnik. Največkrat se omenja potreba po pridobitvi javnih pooblastil v obliki licenc ali dovoljenj za delo na področju davčnega svetovanja. Zamisel je bila zadnjič aktualna med zadnjo davčno reformo leta 2006, vendar ni bila uresničena. Verjamemo, da je najboljša licenca preizkušenega davčnika njegovo znanje in strokovna zanesljivost (kredibilnost), zato si bomo na Inštitutu prizadevali v postopku izobraževanja in ohranjanja strokovnega naziva preizkušenim davčnikom zagotoviti najboljše izobraževalne možnosti.

In kaj lahko preizkušeni davčniki pričakujemo od prenovljenega zakona o revidiranju (ZRev-2)? Čeprav predlog zakonskega besedila še ni bil vložen v parlamentarno proceduro, pa ugotovljamo, da doslej pripravljene predlogi zakonskih besedil na področju strokovnih področij, ki so povezana z revidiranjem, vključno s davčnim proučevanjem in davčnim svetovanjem, ne prinašajo pomembnih sprememb. Ne glede na to pa bodo na delovanje preizkušenih davčnikov, ki so davčni svetovalci, vsekakor posredno vplivale predvidene določbe o nezdržljivosti istočasnega opravljanja storitev revidiranja in drugih storitev za naročnika revizije, vključno s storitvami davčnega svetovanja, ki pomembno vplivajo na računovodske izkaze naročnika revizije. Čeprav je cilj novih določb zagotoviti večjo neodvisnost revizorja, bodo določbe, če bodo sprejete, pomembno vplivale tudi na davčno svetovanje.

## 6.3. Sekcija preizkušenih notranjih revizorjev

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

Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni notranji revizor obsega 155 ur. Razdeljeno je na

#### **splošni del**

revizija	8 ur
računovodstvo	18 ur
poslovne finance	15 ur
gospodarsko in davčno pravo	20 ur
kvantitativne metode	10 ur
<u>poslovno komuniciranje</u>	<u>5 ur</u>
skupaj	76 ur

#### **posebni del**

revizija	41 ur
računovodstvo	19 ur
davki	4 ure
<u>poslovne finance</u>	<u>15 ur</u>
skupaj	79 ur

V letu 2007 se je nadaljevalo izobraževanje kandidatov za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor, ki so se v izobraževanje vpisali v letu 2006. V letu 2007 se je v izobraževanje vpisalo še 5 kandidatov, ki so bili v celoti oproščeni splošnega dela, ker so ga že opravili v okviru drugih izobraževanj. 1 kandidatka se je prepisala iz izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni davčnik, 1 kandidat pa se je iz izobraževanja izpisal. Pred rednim izpitnim rokom, to je takoj po opravljenih predavanjih, je v okviru splošnega dela izobraževanja izpit iz gospodarskega in davčnega prava uspešno opravilo 8 kandidatov, iz računovodstva pa 4 kandidati. V okviru posebnega dela izobraževanja je takoj po koncu predavanj izpit iz notranje revizije uspešno opravilo 14 kandidatov, iz računovodstva 6, iz davkov 17 in iz poslovnih financ 8 kandidatov. Poleg tega sta bila tudi 2 redna izpitna roka, in sicer za splošni del aprila in oktobra ter za posebni del maja in novembra.

Jeseni je bil objavljen razpis za vpis v izobraževanje za deseto generacijo preizkušenih notranjih revizorjev. V septembru se je v izobraževanje vpisalo 10 kandidatov. 1 kandidatka se je prepisala v izobraževanje iz izobraževanja za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog revizorja. 1 kandidat je oproščen treh izpitov iz splošnega dela, 1 štiri izpitov iz splošnega dela, 1 kandidat je oproščen enega izpita iz splošnega dela, 1 kandidat je oproščen enega izpita iz splošnega dela, 1 kandidat pa štiri izpitov iz splošnega dela. Kandidati so opravljali izpite takoj po končanih predavanjih, torej pred rednima izpitnima rokoma; pri izpitu iz računovodstva so bili uspešni 4 kandidati, izpit iz revizije je opravilo 7 kandidatov ter 6 kandidatov iz poslovnih financ. Izpite iz preostalih predmetov kandidati opravljajo v letu 2008.

Za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor mora kandidat po uspešno opravljenih izpiti izdelati še zaključno delo. V letu 2007 je zagovore zaključnih del opravljalo 22 kandidatov (od teh so bili 3 kandidati vpisani v izobraževanje v letu 2001, 2 kandidata v letu 2002, 6 kandidatov v letu 2003, 4 kandidati v letu 2004 in 7 kandidatov v letu 2005); od teh morajo 3 kandidati ponovno izdelati in zagovarjati zaključno delo, 4 pa ga morajo še lektorsko popraviti. Ponovni zagovor je uspešno opravil kandidat, ki je nalogo neuspešno zagovarjal že v letu 2006, prav tako je naloge lektorsko popravilo 6 kandidatov; zagovarjali so jih v lanskem letu.

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

Na dan 31. decembra 2007 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 127 preizkušenih notranjih revizorjev. Na podlagi 46. člena statuta Inštituta objavlja Inštitut vsak mesec v reviji Revizor in na domačih spletnih straneh imenski seznam oseb, ki so pridobile strokovni naziv preizkušeni notranji revizor in opravile dodatno strokovno izobraževanje po pravilih Inštituta. Na dan 31. decembra 2007 je bilo v tem seznamu vpisanih 83 preizkušenih notranjih revizorjev (na njihovo zahtevo).

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

Preizkušeni notranji revizorji se morajo za to, da Inštitut objavlja njihove podatke v reviji Revizor in na domačih spletnih straneh, dodatno izobraževati najmanj 60 ur v dveh letih. V letu 2007 smo tako izvedli tele seminarje:

- Ocenjevanje notranjega revidiranja,
- Revidiranje informacijskega sistema,
- Notranja kontrola – oblikovanje in ocenjevanje ter
- Proces izgradnje notranjih kontrol.



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

Inštitut je 15. in 16. novembra 2007 organiziral 10. letno konferenco notranjih revizorjev. Namenjena je bila preizkušeni notranji revizorjem, udeležencem izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor in seveda vsem tistim, ki že delajo v notranjerevizijskih službah. Na njej je bilo 148 udeležencev.

Na konferenci, ki je bila na neki način namenjena pregledu 10-letnega dela, so bile predstavljene te teme: razvojni dosežki slovenske notranjerevizijske stroke v primerjavi z državami Evropske unije, razvojni trendi notranje revizije, novosti na področju notranjerevizijskih standardov in navodil za postopke, samoocenitev in izjava predstojnika o notranjem nadzoru javnih financ, kaj se pričakuje od notranjega revizorja v javnem sektorju, vloga notranjega revizorja pri vzpostavitvi sistema obvladovanja poslovnih tveganj, revizijski odbori in notranji revizor, notranje revidiranje upravljanja, uporaba statističnih metod pri notranjem revidiranju, vključitev veččaka s področja informacijske tehnologije v notranjo revizijo, notranja revizija procesa nabavljanja v informacijski poslovni rešitvi Oracle e-business suit.

Na konferenci so bila podeljena tudi potrdila o pridobitvi strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor.

### **6.3.5. Problemska področja notranje revizije**

Notranjerevizijska stroka je v svetu pridobila vidnejše mesto z ustanovitvijo Ameriškega inštituta za notranjo revizijo (*Institute of Internal Auditors, IIA*; odslej IIA) v letu 1941. Od takrat se ta stroka razvija izjemno hitro, njeno gibalno pa so standardi notranjega revidiranja IIA, ki so postali primerjalno sodilo notranjerevizijskih aktivnosti po vsem svetu. Strokovno združevanje temelji na prostovoljnem pristopu posameznikov, ki se združujejo znotraj državnih inštitutov. Konec leta 2007 je bilo ustanovljenih že 250 inštitutov, med njimi tudi Slovenski odsek IIA. Danes ima IIA več kot 155.000 članov, od tega 67.000 notranjih revizorjev z licenco CIA. V Slovenski odsek IIA, ki je začel delovati v začetku leta 2007, se je do konca tega leta včlanilo 124 članov.

V Sloveniji smo od ustanovitve sekcije preizkušenih notranjih revizorjev v letu 1996 do danes pripravljali temeljne strokovne osnove notranjerevizijskega delovanja pa tudi lasten izobraževalni program, v katerega se je vključilo skoraj 300 kandidatov; do konca leta 2007 jih je 127 pridobilo strokovni naziv preizkušeni notranji revizor.

V letu 2007 je bila pozornost delovanje sekcije notranjih revizorjev usmerjena v nadaljnjo konsolidacijo notranjerevizijske stroke v Sloveniji. Z ustanovitvijo Slovenskega odseka IIA smo vse aktivnosti usmerili v postopno združevanje preizkušenih in državnih notranjih revizorjev. Specifičnost razmer v Sloveniji je narekovala tudi svojo usmeritev pri nadaljnjem razvoju notranjerevizijske stroke. Zavedamo se, da moramo zaradi relativne majhnosti slovenskega strokovnega prostora, pomembnih privatizacijskih procesov, ki temeljito spreminjajo strukturo gospodarstva, in postopnega vzpostavljanja sodobnih zakonskih podlag, ki še kako pomembno vplivajo na okolje, iskati sprejemljive poti pri združevanju stroke, ki je obremenjena z vsemi spremembami, povezanimi z nastajanjem nove države. Zakonodaja postopoma ureja navzočnost notranjerevizijskih dejavnosti v bankah, zavarovalnicah ter pri posrednih in neposrednih uporabnikih proračunskih sredstev. V javna podjetja prihajajo zahteve po notranjerevizijskih dejavnostih tako prek borznega kodeksa kakor tudi prek vstopanja tujega kapitala v posamezne gospodarske subjekte. Zaradi takih razmer, ki so zahtevale specifične izobraževalne programe notranjih revizorjev, sekcija notranje revizije verjame, da je pri združevanju državnih notranjih revizorjev, preizkušenih notranjih revizorjev in revizorjev z licenco CIA v enovito strokovno združenje primerna postopnost.

Zagotavljanje kakovosti in nenehnih izboljšav je bilo področje delovanja sekcije, ki je bilo v letu 2007 še posebej pomembno. Standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, ki zahtevajo vsaj na vsakih pet let pregled usklajenosti delovanja notranjerevizijskih služb, postavljajo leto 2007 kot prvi mejnik za pridobitev ustreznega pregleda. Notranjerevizijske službe bi morale v preteklem letu pridobiti ustrezen zunanji pregled in s tem podati zagotovilo skladnosti delovanja s standardi. Nobenega dvoma ni, da je zagotavljanje uspešnega notranjega revidiranja ena izmed temeljnih prednostnih nalog notranjerevizijske stroke. Poslovno (korporacijsko) upravljanje ter vse

večja pričakovanja nadzornih svetov in uprav zahtevajo najvišjo raven kakovosti notranjerevizijskih aktivnosti. Prav to zahteva tudi standard 1300, ki od direktorja notranjerevizijske službe zahteva vzdrževanje programa zagotavljanja kakovosti in nenehnih izboljšav, kar je mogoče doseči z zunanjimi in notranjimi pregledi delovanja ter z doslednim izvajanjem nadzora nad sprotnimi notranjerevizijskimi dejavnostmi. V ta namen je sekcija v preteklem letu organizirala več posvetovanj, Inštitut pa je tudi ponudil izvedbo zunanjih pregledov zagotavljanja kakovosti.

V preteklem letu so bili uresničeni načrtovani projekti izobraževalnega programa, organiziranja posvetovanj, objavljanja strokovnih člankov, aktivnega sodelovanja s Slovenskim odsekom IIA, izvedbe redne letne konference, prevoda notranjerevizijskih standardov in že omenjenega zagotavljanja nadzora v skladu s standardi notranjega revidiranja.

V letu 2007 smo začeli prenavo izobraževalnega programa za pridobitev naziva preizkušeni notranji revizor. Pomemben del prenove se nanaša na predmet notranje revidiranje, ki ga želimo razširiti in čim bolj približati vsebini, ki jo ponuja tudi program izobraževanja za pridobitev licence CIA. V ta namen bomo predmet notranje revidiranje dopolnili v smeri delovanja notranjerevizijske službe, poglobljenega razumevanja temeljnih področij delovanja notranjega revidiranja (tveganj, notranjih kontrol in upravljanja), podrobnejših napotkov za izvedbo notranjerevizijskega posla in uporabe informacijske tehnologije pri notranjem revidiranju.

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

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

Leta 2007 je bilo v Sloveniji dvanajstič mogoče opravljati mednarodni izpit za preizkušenega revizorja informacijskih sistemov (*certified information systems auditor, CISA*), ki ga organizira Združenje za revidiranje in urejanje informacijskih sistemov (*Information Systems Audit and Control Association, ISACA*). Ta organizacija izobražuje in tudi podeljuje mednarodna pooblastila (licence) za opravljanje poklica revizor informacijskih sistemov. Izmed 27 kandidatov ga je uspešno opravilo 16 kandidatov. Poleg tega je bilo mogoče opravljati tudi izpit za preizkušenega vodjo informacijske zaščite (*certified information system manager, CISM*); k temu izpitu se je prijavilo 9 kandidatov, vsi so bili uspešni. Inštitut pa je tako kot prejšnja leta organiziral tudi 2 dodatna izpita, ki ju morajo opraviti kandidati, ki so uspešno opravili izpit CISA, da pridobijo strokovni naziv preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Izpita iz revidiranja in MSR ter pravne ureditve področja informacijskih sistemov v Sloveniji je uspešno opravilo 7 kandidatov.

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

Na dan 31. decembra 2007 je imelo potrjeno o pridobitvi strokovnega naziva 66 preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov. Na podlagi 46. člena statuta Inštituta objavlja Inštitut vsak mesec v reviji Revizor in na domačih spletnih straneh imenski seznam oseb, ki so pridobile strokovni naziv preizkušeni revizor informacijskih sistemov in opravile dodatno strokovno izobraževanje po pravilih Inštituta. Na dan 31. decembra 2007 je bilo v tem seznamu vpisanih 28 preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov (na njihovo zahtevo).

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

Preizkušeni revizorji informacijskih sistemov se morajo za to, da Inštitut objavlja njihove podatke v reviji Revizor in na domačih spletnih straneh, dodatno izobraževati najmanj 60 ur v dveh letih. V letu 2007 je Inštitut organiziral tale izobraževanja s področja revidiranja informacijskih sistemov:

- pripravljalni seminar za izpit CISA,
- delavnico ACL (delavnico je organiziral dvakrat),
- delavnico Notranje revidiranje – praktični primeri iz vsakodnevne prakse revizorja (zaradi velikega zanimanja jo je organiziral trikrat) ter
- delavnico Revidiranje sistema avtorizacij v SAP.

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

25. in 26. septembra 2007 je Inštitut organiziral že 15. mednarodno konferenco o revidiranju in kontroli informacijskih sistemov. Njeno delo je spremljalo 93 udeležencev. Prvi dan konference je bil razdeljen na štiri sklope: *Uvodni del* (tema: Spremembe na področju davkov in vloga revizorja IS), *Operativna tveganja* (temi: Demitizacija kapitalne ureditve Basel II za razvijalce informacijske tehnologije in strokovnjake informacijske varnosti, informacijska podpora škodnim dogodkom – operativna tveganja po kapitalni ureditvi Basel II), *Varnost informacijskih sistemov* (temi: Požarne pregrade – preprečevanje vdorov, Varstvo podatkov v nestrukturiranih podatkovnih bazah), *Upravljanje virov* (teme: Vpliv strategije na kakovost notranjih kontrol, Človeški vpliv na doseganje ciljev upravljanja informacijske tehnologije, Računalniško podprt večparametrski hierarhični model ocenitve delovanja revizorjev, Programsko piratstvo in vloga revizorja informacijskih sistemov). Drugi dan konference je bil prav tako razdeljen na štiri sklope: *Standardi* (teme: Izbiranje, uvajanje in obratovanje sistemov za detekcijo vdorov /ISO/IEC 18043:2006/, Obvladovanje incidentov informacijske varnosti /ISO/IEC 18044:2004/, Vpeljava sistematičnih ocenitev obsega skladno s standardom ISO/IEC 14143, Standard ISO/IEC 15408:1999), *COBIT* (tema: COBIT), *Praksa revidiranja* (teme: Primeri dobre prakse pri revidiranju IS, Praktične rešitve uporabe CAATs, Revidiranje projektov) in *Dobre rešitve kontrol obvladovanja tveganj* (teme: Sistem pooblastil (avtorizacijski model) v sistemu SAP, Vloga revizije informacijskih sistemov pri izboru sistema ERP za podjetja, Uvedba elektronskih računov in njihovo vključevanje v elektronske bančne kanale).

Na konferenci so bila podeljena potrdila o pridobitvi strokovnega naziva preizkušeni revizor informacijskih sistemov.

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

Stalnica na področju revidiranja informacijskih sistemov so novi oziroma spremenjeni standardi in smernice revidiranja. Zato smo temu področju tudi letos, tako kot v preteklih letih, posvetili pozornost in pripravili nekaj predstavitev oziroma predavanj.

Na to tematiko se deloma navezuje tudi problematika strokovnosti dela revizorjev informacijskih sistemov. V preteklem letu smo dobili dopis, ki je zahteval obravnavo strokovnosti dela domnevno našega člana. Ker njegove identitete nismo mogli ugotoviti, zadeve nismo obravnavali. Dogodek pa je sprožil razpravo in izmenjavo včasih zelo nasprotujočih si mnenj o tej problematiki in prednostnem načinu obravnavanja. Vsekakor prihaja čas, ko bo takih zahtevkov več ter bomo morali imeti izdelan postopek in kriterije za obravnavo takih primerov.

V sodelovanju s Slovenskim odsekom ISACA so bila organizirana redna mesečna strokovna predavanja in mednarodna konferenca o kontroliranju in revidiranju informacijskih sistemov, že 15. po vrsti, ter druga izobraževanja, pretežno s poudarkom na pripravi na izpit CISA in posledično pridobitvi naziva preizkušeni revizor informacijskih sistemov.

Nadaljevalo se je sodelovanje s fakultetami in promoviranje poklica. Na fakultetah so bila zopet organizirana predavanja naših članov pri predmetih, kjer je revizija informacijskih sistemov lahko zanimiva tema. Pripravili smo tudi članek o reviziji informacijskih sistemov v časopisu Finance.

Za še večjo razpoznavnost našega poklica, strokovnih podlag in zaradi želje po še večjem prispevku k dodani vrednosti s pomočjo izboljševanja kakovosti, uspešnosti in ekonomičnosti informacijskih sistemov v organizacijah širom po Sloveniji smo se lotili prevajanja naše »biblije« – modela **CobIT**, za katerega pričakujemo, da bo končan in izdan še pred letošnjim poletjem.

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

#### **6.5.1. Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni poslovni finančnik**

Jeseni 2007 je bil objavljen razpis za vpis v izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni poslovni finančnik. Ker se tudi tokrat ni prijavilo dovolj kandidatov, izobraževanja nismo izvedli.

## **6.5.2. Register preizkušenih poslovnih finančnikov**

Na dan 31. decembra 2007 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 19 preizkušenih poslovnih finančnikov, ki jim je strokovni svet podelil strokovni naziv brez opravljanja izpitov zaradi njihovega pomembnega prispevka k razvoju stroke na področju poslovnih financ. Na podlagi 46. člena statuta Inštituta objavlja Inštitut vsak mesec v reviji Revizor in na domačih spletnih straneh imenski seznam oseb, ki so pridobile strokovni naziv preizkušeni poslovni finančnik in opravile dodatno strokovno izobraževanje po pravilih Inštituta. Na dan 31. decembra 2007 ni bil v seznam vpisan noben preizkušen poslovni finančnik.

## **6.5.3. Delovanje sekcije v letu 2007 in problemska področja, s katerimi se je ukvarjala**

Tudi v letu 2007 sekcija ni delovala.

## **6.6. Sekcija pooblaščenih ocenjevalcev**

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

Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij obsega 167 ur. Razdeljeno je na

#### **splošni del**

revizija	8 ur
računovodstvo	18 ur
poslovne finance	15 ur
gospodarsko in davčno pravo	20 ur
kvantitativne metode	10 ur
<u>poslovno komuniciranje</u>	<u>5 ur</u>
skupaj	76 ur

#### **posebni del**

vrednotenje podjetij	49 ur
računovodstvo	21 ur
davki	8 ur
<u>poslovne finance</u>	<u>13 ur</u>
skupaj	91 ur

Za kandidate, ki so se v izobraževanje vpisali v letu 2006, se je izobraževanje v letu 2007 nadaljevalo. Izpit iz gospodarskega in davčnega prava v okviru splošnega dela izobraževanja, ki je bil takoj po koncu predavanj, je uspešno opravilo 5 kandidatov, izpit iz računovodstva pa 2 kandidata. Prav tako so bili izvedeni predavanja in izpiti v okviru posebnega dela izobraževanja. Izpita iz računovodstva in poslovnih financ so uspešno opravili 3 kandidati, izpita iz davkov in vrednotenja podjetij pa 4 kandidati. Poleg tega sta bila tudi 2 redna izpitna roka, in sicer za splošni del aprila in oktobra ter za posebni del maja in novembra.

Jeseni je bil objavljen razpis za vpis v izobraževanje za deveto generacijo pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij; v izobraževanje se je vpisalo največ kandidatov do sedaj, in sicer 19. 1 kandidat je oproščen izpita iz revizije v okviru splošnega dela, 1 kandidat izpita iz poslovnih financ v okviru splošnega in posebnega dela, in 1 kandidat izpitov iz revizije in poslovnih financ v okviru splošnega dela ter poslovnih financ in davkov v okviru posebnega dela. Kandidati so izpite opravljali takoj po končanih predavanjih, torej pred rednima izpitnima rokoma; izpit iz računovodstva je uspešno opravilo 7 kandidatov, iz revizije 13 kandidatov in iz poslovnih financ 9 kandidatov. Izpite iz preostalih predmetov kandidati opravljajo v letu 2008.

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 2007 je zaključno delo zagovarjalo 10 kandidatov (1 je bil vpisan v izobraževanje v letu 2000, 2 v letu 2001, 1 v letu 2002, 2 v letu 2004 in 4 v letu 2005). 8 je bilo v letu 2007 izdano potrdilo o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij; med njimi je kandidat, ki je zagovor uspešno opravil lani in je moral še lektorsko popraviti nalogo. 1 kandidat, ki je nalogo zagovarjal letos, mora še popraviti zaključno delo, 2 pa sta bila na zagovoru neuspešna.

### **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 162 ur, od teh:

ocenjevanje vrednosti nepremičnin	132 ur
računovodstvo in davki	15 ur
<u>poslovne finance</u>	<u>15 ur</u>
skupaj	162 ur

Za kandidate, ki so se v izobraževanje vpisali v letu 2006, se je izobraževanje v letu 2007 nadaljevalo. 1 kandidat se je vpisal v izobraževanje dodatno v letu 2007. Izpit iz ocenjevanja vrednosti je uspešno opravilo 19 kandidatov, iz ocenjevanja vrednosti nepremičnin pa 8 kandidatov. Poleg tega sta bila tudi 2 redna izpitna roka, in sicer maja in novembra.

Jeseni 2007 je bil objavljen razpis za vpis v izobraževanje za sedmo generacijo pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin; vpisalo se je 12 kandidatov. Kandidati so izpite opravljali takoj po končanih predavanjih, torej pred rednima izpitnima rokoma; izpit iz računovodstva in davkov je uspešno opravilo 7 kandidatov, izpit iz poslovnih financ 10 kandidatov, izpit iz ocenjevanja vrednosti pa 9 kandidatov. Izpit iz ocenjevanja vrednosti nepremičnin bodo kandidati opravljali v letu 2008.

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 2007 je zaključno delo uspešno zagovarjalo 6 kandidatov (po 1 vpisan v izobraževanje v letih 2001 in 2002, 2 kandidata vpisana v letu 2003, 3 v letu 2005 in 1 kandidat v letu 2006). 1 kandidat je bil na zagovoru neuspešen. 7 kandidatov je v letu 2007 pridobilo potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin, med njimi sta dva, ki sta uspešno zagovarjala zaključno delo v letu 2006.

### **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 167 ur, od teh:

ocenjevanje vrednosti strojev in opreme	132 ur
računovodstvo in davki	20 ur
<u>poslovne finance</u>	<u>15 ur</u>
skupaj	167 ur

Za kandidate, ki so se v izobraževanje vpisali v letu 2006, se je izobraževanje v letu 2007 nadaljevalo. 1 kandidat se je vpisal v izobraževanje dodatno v letu 2007. Izpit iz ocenjevanja vrednosti so uspešno opravili 3 kandidati, iz ocenjevanja vrednosti strojev in opreme pa vsi 4 kandidati. Poleg tega sta bila razpisana tudi 2 redna izpitna roka, in sicer maja in 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. Ker v preteklih letih ni bilo izvedenega izobraževanja, tudi nihče ni zagovarjal zaključnega dela za

pridobitev potrdila o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti strojev in opreme.

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

Pogoji za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti so univerzitetna izobrazba, uspešno opravljen preizkus strokovnih znanj za posamezen 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, in dejstvo, da oseba obvlada slovenski jezik. Oseba, ki izpolnjuje te pogoje, lahko zaprosi za izdajo dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti. Dovoljenje za opravljanje nalog je v letu 2007 pridobilo 7 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij in 63 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin.

ZRev-1 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 2007 je dovoljenje za opravljanje nalog poteklo 42 pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti podjetij; podaljšali smo ga 38, ki so za podaljšanje zaprosili in so izpolnjevali pogoje za podaljšanje. Prav tako je dovoljenje poteklo tudi 17 pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti nepremičnin ter 14 pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti strojev in opreme; vsem je bilo dovoljenje podaljšano za dve leti.

Na dan 31. decembra 2007 je imelo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij 54 ocenjevalcev. V register je bilo vpisanih tudi 32 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin in 15 ocenjevalcev vrednosti strojev in opreme z dovoljenjem za opravljanje nalog.

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

Pooblašчени ocenjevalci vrednosti se morajo za podaljšanje vpisa v register pooblaščenih ocenjevalcev dodatno izobraževati najmanj 60 ur v dveh letih. Večino seminarjev za dodatno izobraževanje prireja Inštitut. V letu 2007 smo organizirali seminarja

- O ocenjevanjih vrednosti za namene, ki so povezani z določbami zakona o gospodarskih družbah (seminar smo zaradi velikega zanimanja ponovili) in
- Multidisciplinarna uporaba nabavnovrednostnega načina ocenjevanja vrednosti.

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

Inštitut je 7. in 8. junija 2007 organiziral 10. jubilejno letno konferenco ocenjevalcev vrednosti. Njeno delo je spremljalo 73 udeležencev.

Na jubilejni konferenci je predsednik Ameriškega združenja ocenjevalcev vrednosti (*American Society of Appraisers, ASA*) gospod Leslie H. Miles predstavil globalne vidike ocenjevanja vrednosti. Poleg tega pa so bile obravnavane še teme: uporaba metode diskontiranega denarnega toka pri ocenjevanju vrednosti podjetij, pregled prehojene potri stroke ocenjevanja vrednosti, posebnosti ocenjevanja vrednosti malih podjetij, ocenjevanje vrednosti zemljišč, merjenje uspešnosti poslovanja malega podjetja glede na vrednost podjetja, premoženjska zavarovanja.

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

#### **6.6.7. Problemska področja ocenjevanja vrednosti**

Inštitut je član Odbora za mednarodne standarde ocenjevanja vrednosti, ki je postal mednarodni organ glede na članstvo in poslanstvo. Člani Odbora sodelujejo z nadzornimi organi in organi za pripravo predpisov posameznih držav, da bi zagotovili skladnost ocenjevanja vrednosti z mednarodnimi standardi ocenjevanja vrednosti. Na tem področju se Inštitut že več let trudi za enako obravnavo dejavnosti ocenjevanja vrednosti premoženja in izvajalcev tega ocenjevanja ne glede na njihov status. Statusno se namreč ocenjevalci delijo na pooblaščene ocenjevalce vrednosti pri Inštitutu in na sodne cenilce oziroma sodne izvedence pri Ministrstvu za pravosodje.

Za pridobitev strokovnega naziva pooblaščenega ocenjevalca vrednosti se obvezno zahteva uspešno opravljen preizkus strokovnih znanj, za pridobitev statusa sodnega cenilca in sodnega izvedenca pa takšnega pogoja ni. Poleg pridobljenega naziva mora pooblaščen ocenjevalec od Inštituta pridobiti dovoljenje za delo, ki se izdaja za obdobje dveh let. Pogoj za pridobitev dovoljenja je opravljen program strokovnega izobraževanja, ki v roku dveh let zahteva pridobitev 60 točk (enakovredno 66 uram udeležbe na seminarjih kot najpogostejši obliki strokovnega izobraževanja).

Razlike v statusu med ocenjevalci in cenilci se najbolj jasno kažejo na področju ocenjevanja vrednosti nepremičnin. Zato je bila konec leta 2006 ustanovljena delovna skupina, ki so jo poleg predstavnikov Ministrstva za pravosodje ter Ministrstva za okolje in prostor sestavljali še predstavniki Ministrstva za finance, Združenja sodnih izvedencev in cenilcev gradbene stroke, Društva sodnih izvedencev in cenilcev za kmetijsko stroko, Društva sodnih izvedencev in cenilcev za gozdarsko stroko ter Inštituta. Delovna skupina naj bi izdelala podlage za imenovanje novega področja sodnih izvedencev in sodnih cenilcev, to je ocenjevanja vrednosti nepremičninskih pravic in drugih vrst premoženja. Rezultat delovanja te skupine v letu 2007 je bil, da so se člani uskladili glede tega, da je ocenjevanje posebna stroka, ter opredelili prvo raven Kataloga potrebnih znanj ocenjevalca nepremičnin. Druga raven Kataloga je ostala neuskkljena; prav tako ni v celoti urejeno področje ocenjevanja nepremičnin.

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

V skladu z ZRev-1 opravlja Inštitut tudi nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti.

Inštitut je v skladu s sprejetim programom sekcije ocenjevalcev vrednosti v letu 2007 opravil 6 nadzorov. Pri tem je v vseh primerih ugotovil, da pooblaščen ocenjevalec vrednosti ni kršil standardov ocenjevanja vrednosti v takšni meri, da bi bilo treba izreči ukrepe v smislu ZRev-1.

## **7. Druge naloge Inštituta**

V tem poročilu je opisana izpolnitev programa dela za leto 2007 po sekcijah. Delo Inštituta v preteklem letu pa je segalo tudi na druga področja. Poročamo le o nekaterih najpomembnejših.

### **7.1. Izdajateljska dejavnost**

Po sklepu strokovnega sveta in v dogovoru z Zvezo računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, ki je ustanoviteljica Inštituta, izdaja Inštitut strokovne publikacije; založnica je Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.

Strokovna literatura, ki jo je Inštitut izdal leta 2007:

- 12 številčk revije Revizor,
- 2. izdaja Slovenskih računovodskih standardov,
- Slovenski računovodski standardi v angleškem jeziku,
- 3. ponatis Pojmovnika računovodstva, financ in revizije, avtor dr. Ivan Turk,
- 1. ponatis učbenika Revidiranje – zasnove in postopki, avtorja Donald H. Taylor in G. William Glezen,
- Vrednost nepremičninskih pravic, avtorja dr. Igor Pšunder in mag. Milan Torkar, ter
- Notranje revidiranje avtorja, avtor dr. Franc Koletnik.

Izdajateljsko dejavnost nadaljuje tudi v letu 2008.

### **7.2. Dodatno izobraževanje**

Poleg posvetovanj, ki so jih po svojem programu dela pripravile posamezne sekcije, je Inštitut pripravil tudi seminarja Sestavljanje izkaza denarnih tokov – različica II (SRS 26, 2006) s pomočjo programa (organiziran je bil dvakrat) ter Stavbna pravica in služnosti – pravni, računovodski in

davčni vidiki. Štela sta se kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenj za opravljanje nalog revizorja, pooblaščenega revizorja in ocenjevalca vrednosti oziroma za objavo podatkov oseb, ki so pridobile strokovne nazive, ki jih podeljuje Inštitut.

## 8. Prostorska in kadrovska problematika

### 8.1. Prostorska problematika

Inštitut opravlja svojo dejavnost v sodobnih in funkcionalnih prostorih z vso opremo, potrebno za nemoteno delo, ki jih ima v najemu od Zveze računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.

## 9. Revidirani računovodski izkazi

Slovenski inštitut za revizijo  
Dunajska cesta 106  
LJUBLJANA

### BILANCA STANJA na dan 31. december 2007

V EUR (brez centov)

		2007	2006
	<b>SREDSTVA</b>	<b>492.586</b>	<b>637.909</b>
<b>A.</b>	<b>Dolgoročna sredstva</b>	<b>6.500</b>	<b>11.242</b>
I.	Neopredmetena sredstva	156	354
	1. Neopredmetena sredstva	156	354
II.	Opredmetena osnovna sredstva	6.344	10.888
	3. Oprema	6.344	8.997
	5. Opredmetena osnovna sredstva v izdelavi	0	1.891
<b>B.</b>	<b>Kratkoročna sredstva</b>	<b>484.552</b>	<b>615.961</b>
III.	Kratkoročne poslovne terjatve	227.734	201.931
	1. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	218.973	196.887
	2. Druge kratkoročne poslovne terjatve	8.761	5.044
V.	Denarna sredstva	256.818	414.030
<b>C.</b>	<b>Kratkoročne aktivne časovne razmejitve</b>	<b>1.534</b>	<b>10.706</b>

		492.586	637.909
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>492.586</b>	<b>637.909</b>
<b>A.</b>	<b>Ustanovitveni vložek</b>	<b>8.517</b>	<b>8.517</b>
1.	Ustanovitveni vložek	8.346	8.346
2.	Presežek iz prevrednotenja	171	171
<b>B.</b>	<b>Presežek prihodkov oziroma odhodkov</b>	<b>-37.966</b>	<b>56.677</b>
1.	Presežek prihodkov	0	56.677
2.	Presežek odhodkov	37.966	0
<b>Č.</b>	<b>Poslovne obveznosti</b>	<b>55.062</b>	<b>92.636</b>
2.	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	9.233	10.152
3.	Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	0	33.499
4.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	45.829	48.985
<b>E.</b>	<b>Kratkoročne pasivne časovne razmejitve</b>	<b>466.973</b>	<b>480.079</b>

Slovenski inštitut za revizijo  
Dunajska cesta 106  
LJUBLJANA

### IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV



za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2007

V EUR (brez centov)

		2007	2006
A.	Poslovni prihodki od opravljanja dejavnosti javnih služb	0	0
B.	Poslovni prihodki od opravljanja lastne dejavnosti	1.120.540	1.248.822
1.	Poslovni prihodki od opravljanja lastne dejavnosti	1.120.540	1.248.822
C.	Finančni prihodki	14.114	19.676
Č.	Drugi prihodki	9	0
<b>D.</b>	<b>Celotni prihodki (A + B + C + Č)</b>	<b>1.134.663</b>	<b>1.268.498</b>
E.	Stroški blaga, materiala in storitev	621.018	668.694
2.	Stroški materiala	9.132	6.409
3.	Stroški storitev	611.886	662.285
F.	Stroški dela	579.562	628.022
1.	Plače in nadomestila plač	437.361	482.375
2.	Prispevki za socialno varnost zaposlenecv	108.532	128.941
3.	Drugi stroški dela	33.669	16.706
G.	Amortizacija	8.051	8.699
I.	Drugi stroški	20.596	16.341
1.	Prevrednotovalni odhodki	1.886	1.005
2.	Ostali drugi stroški	18.710	15.336
J.	Finančni odhodki	77	47
K.	Drugi odhodki	2	0
<b>L.</b>	<b>Celotni odhodki (E + F + G + H + I + J + K)</b>	<b>1.229.306</b>	<b>1.321.803</b>
<b>M.</b>	<b>Presežek prihodkov (D – L)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>M.</b>	<b>Presežek odhodkov (L – D)</b>	<b>94.643</b>	<b>53.305</b>
N.	Davek od dohodkov pridobitne dejavnosti	0	0
<b>O.</b>	<b>Čisti presežek prihodkov obračunskega obdobja (M – N)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>P.</b>	<b>Presežek odhodkov obračunskega obdobja (L + N – D)</b>	<b>94.643</b>	<b>53.305</b>
<b>R.</b>	<b>Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju presežka odhodkov obračunskega obdobja</b>	<b>56.677</b>	<b>53.305</b>

## POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

**Svetu Slovenskega inštituta za revizijo**  
**SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO**  
**Dunajska cesta 106**  
**1000 LJUBLJANA**

Revidirali smo računovodske izkaze Slovenskega inštituta za revizijo, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2007 ter z njo povezani izkaz prihodkov in odhodkov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne opombe. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

### *Odgovornost posloводства za računovodske izkaze*

Za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu z Zakonom o računovodstvu (Ur. list RS št. 23/99 in 30/02) in v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi je odgovoren direktor Slovenskega inštituta za revizijo. Ta odgovornost vključuje vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo in pošteno predstavitvijo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter pripravo računovodskih ocen, ki so utemeljene v danih okoliščinah.

### *Revizorjeva odgovornost*

Naša odgovornost je izraziti mnenje o teh računovodskih izkazih na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanim in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja revidiranega zavoda. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen posloводства kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.

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

### *Mnenje*

Po našem mnenju sta računovodska izkaza, navedena v prvem odstavku, sestavljena v skladu z Zakonom o računovodstvu, predpisi in slovenskimi računovodskimi standardi, ki se uporabljajo na njegovi podlagi, ter podajata resnično in pošteno sliko finančnega stanja Slovenskega inštituta za revizijo na dan 31. 12. 2007 ter izidov njegovega posloovanja v letu, ki se je končalo z navedenim datumom.

Poslovno poročilo je skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

Ljubljana, 3. marec 2008

mag. Marko Lozej  
pooblaščen revizor

## 10. Sklepna ugotovitev

Če ocenjujemo celotno delovanje Inštituta v letu 2007, lahko sklenemo, da je izpolnil večino nalog, zaradi katerih je bil ustanovljen in ki so bile predvidene v programu dela za leto 2007, pa tudi nekatere, ki v njem niso bile predvidene. Kljub opravljenim nalogam na strokovnem področju pa je bilo finančno poslovanje Inštituta v letu 2007 slabše od načrtovanega. Odhodki Inštituta za leto 2007 so za 94.643 EUR presegle vse prihodke tega leta. Glavni razlog za negativen poslovni izid je izpad načrtovanih prihodkov iz naslova dodatnega izobraževanja, ki ga organizira Inštitut. Kljub negativnemu poslovnemu izidu pa načrtujemo in realno ocenjujemo, da bo v letu 2008 Inštitut posloval tako, da bo tudi pokril presežek odhodkov nad prihodki. Eden izmed največjih stroškov so stroški dela. V letu 2008 se je število zaposlenih na Inštitutu zmanjšalo za dva, tako da bodo stroški dela v letu 2008 bistveno manjši. Seveda pa se je pri tem treba zavedati, da zato Inštitut tudi ne mogel opraviti toliko nalog tako kvalitetno kot v preteklosti.

Dokler ne bo sprejet ZREv-2, ki bo zaradi uskladitve z Direktivo 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze, s katero morajo države članice uskladiti svojo zakonodajo do 29. junija 2008, zagotovo prinesel spremembe v način organiziranja in predvsem delovanja Inštituta, ni smiselno spreminjati dosedanjega utečenega načina delovanja.

V zvezi z dosedanjimi aktivnostmi, povezanimi z ZRev-2, pa je treba opozoriti, da smo na Inštitutu pričakovali, da bomo vključeni vsaj v razpravo o možnih rešitvah in pripravi izhodišč za ta zakon. Kot smo zapisali že v lanskem poročilu o delu, je revizijska stroka že v lanskem letu izoblikovala stališča in strokovne podlage ter tudi predloge, ki bi jih po mnenju Inštituta bilo treba upoštevati pri sprejetju novega kakovostnega zakona o revidiranju. Kljub pripravljenosti za konstruktiven dialog in sodelovanje pri pripravi ZRev-2 pa Inštitut in predvsem revizijski svet kakor tudi strokovne službe niso bili vključeni v pripravo predloga tega zakona in smo imeli možnost dati le pripombe k predlogu ZRev-2, ki je bil 28. decembra 2007 objavljen na spletnih straneh Ministrstva za finance. Rok za pripombe je bil zaradi novoletnih praznikov razmeroma kratek, zato revizijska stroka zaradi časovne stiske ni mogla oblikovati enotnih pripomb k ZRev-2 in predlogov v zvezi z njim. To poudarjamo zato, ker menimo, da je v tem trenutku zaradi časovne stiske praktično nerealno pričakovati, da bi se strokovno proučile različne možne konceptualne zasnove zakona. Obžalujemo in hkrati poudarjamo, da je bil morda izpuščen in zamujen trenutek, ko bi lahko na podlagi argumentirane strokovne razprave Slovenija sprejela dolgoročno vizijo razvoja revizijske stroke in tudi z revidiranjem tesno povezanih strok. Ne glede na to pa dodajamo, da menimo, da bi bila taka razprava tudi sedaj koristna in smo v njej s strokovnimi prispevki vedno pripravljeni sodelovati.

Nov predlog ZRev-2 s popolnoma drugačnimi rešitvami predvsem glede javnega nadzorstva in zagotavljanja kakovosti je bil objavljen 3. aprila 2008. Zagotovo bo Inštitut tudi k temu predlogu dal pripombe in pri tem izhajal iz opredelitve, da je prvi in najpomembnejši pogoj za uspešno delovanje revizijske stroke, da je in da bo tudi v prihodnosti strokovno neodvisna. Seveda je na podlagi zahtev revizijske direktive treba vzpostaviti javni nadzor nad delovanjem revizorjev, revizijskih družb in tudi pooblaščenih organizacij, to je Slovenskega inštituta za revizijo. Vendar pa mora javni nadzor zastopati interese javnosti v najširšem pomenu in nobenih drugih političnih ali strankarskih interesov niti interesov posameznih skupin delodajalcev ali delojemalcev niti osebnih interesov kogarkoli pa tudi ne interesov revizorjev ali revizijskih družb. To pa je mogoče doseči le, če so stroka in strokovne organizacije popolnoma finančno in strokovno neodvisne in delujejo v javnem interesu.

Vsekakor si želimo, da bi zakonodajalec pri pripravi predloga novega zakona izhajal iz strokovnih podlag in predlagal v sprejetje Državnemu zboru nov, sodoben zakon o revidiranju, ki bo v vseh pomembnih zadevah primerljiv z drugimi v Evropski uniji, istočasno pa bodo upoštevani tudi dosežki slovenske revizijske stroke.

Ljubljana, april 2008

Predsednik sveta  
Slovenskega inštituta za revizijo  
Vinko Perčič