

# **POROČILO O DELU**

## **Slovenskega inštituta za revizijo**

### **za LETO 2020**

#### **UVODNE BESEDE**

Po določbah drugega odstavka 10. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS 65/08, 63/13 in 84/18; odslej ZRev-2) obravnava letno poročilo Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut) Državni zbor Republike Slovenije. Po 10. členu Statuta Slovenskega inštituta za revizijo (Uradni list RS 68/19; 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 šestindvajsetič izdelal letno poročilo, tokrat za leto 2020; na ta način poroča o izpolnjevanju z zakonom in Statutom Inštituta predpisanih nalog. Na podlagi letnega poročila naj bi se javnost v najširšem pomenu besede seznanila z delom Inštituta, ga posredno ocenila ter se na ta način seznanila tudi s težavami, ki so jih pri svojem delu zaznali strokovnjaki, združeni v Inštitutu.

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

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

#### **1. PRAVNI STATUS INŠTITUTA**

Na podlagi 11. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS 32/93 in 65/93) je Inštitut ustanovila Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije. Ustanovljen je bil 29. julija 1993 kot zavod in vpisan v sodni register pod številko registrskega vložka 1/24444/00 Ljubljana s sklepom Srg 7748/93 dne 9. septembra 1993. Statut Inštituta, ki ga je na podlagi ZRev-2 sprejel Svet Inštituta, je objavljen v Uradnem listu RS 68/19. Inštitut je pravna oseba zasebnega prava.

## **2. PROGRAM DELA**

Program dela za leto 2020 je po prejšnji obravnavi Strokovnega sveta in Revizijskega sveta sprejel Svet Inštituta. Z njim so bile začrtane temeljne naloge Inštituta v letu 2020. Poleg tistih, ki jih je moral opraviti po zakonu, Statutu Inštituta in programu dela, pa je opravil še nekatere druge, ki niso bile predvidene. Vsak dan opravlja tudi stalne naloge, povezane s svojim delovanjem.

## **3. SESTAVA POROČILA O DELU**

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

## **4. REVIDIRANJE**

Inštitut je še vedno stanovska organizacija revizorjev, ki se na podlagi Statuta vanjo lahko prostovoljno včlanijo. V letu 2020 se je za članstvo odločilo 120 pooblaščenih revizorjev in 20 revizijskih družb.

### **4.1. Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja**

Slovenski inštitut za revizijo na podlagi sprememb ZRev-2 ni več pristojen za izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Kandidati, vpisani v izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja pred spremembo ZRev-2, morajo izobraževanje zaključiti najkasneje do 31. decembra 2022, zato je Inštitut tudi v letu 2020 organiziral dva redna izpitna roka, in sicer spomladanskega maja ali junija in jesenskega septembra ali oktobra.

Za pridobitev potrdila o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati zaključno delo o celoviti reviziji večje in sestavljene gospodarske družbe. V letu 2020 je zaključno delo uspešno zagovarjala ena kandidatka.

Slovenski inštitut za revizijo je bil konec leta 2019 izbran na razpisu za izvedbo izobraževanja za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in izvajanje preizkusov strokovnih znanj za zakonite revizorje in revizorje tretjih držav. Izobraževanje je bilo razpisano decembra 2019, začelo pa se je januarja 2020. Vanj se je vpisalo 15 kandidatov.

### **4.2. Dopolnilno izobraževanje revizorjev**

Inštitut je v letu 2020 organiziral izobraževanja na področja revidiranja računovodskih izkazov po izboru Agencije za javni nadzor nad revidiranjem in računovodstva, skupaj z revizijskimi družbami pa je organiziral seminarje, ki štejejo za oznako A. Tako je organiziral:

- seminar Odziv na tveganja prevar v računovodskih izkazih;
- seminar Pristop k revidiranju ročnih knjižb;

- seminar Preverjanje informacij, ki jih je pripravil naročnik, pri revidiranju računovodskih izkazov;
- seminar Revidiranje splošnih kontrol v informacijskem sistemu (*IT general controls*) v obsegu, ki je potreben pri revidiranju računovodskih izkazov;
- seminar Revidiranje presoj in ocen (vključno z dobrim imenom, naložbenimi nepremičninami ...), povezano z razkritji v letnem poročilu, z vidika MSRP-jev;
- seminar Revidiranje pomembnih tveganj;
- seminar Računovodski standard MSRP 9 in SRS 3 za nefinančne ustanove;
- seminar Odloženi davki.

Prav tako je Inštitut sam organiziral seminarje in delavnice na področju revidiranja, in sicer:

- Informacijske tehnologije za revizorje – temeljni pojmi;
- Informacijske tehnologije za revizorje – splošne računalniške kontrole v reviziji računovodskih izkazov;
- Preverjanje razkritij v letnih poročilih;
- Revidiranje razkritih v računovodskih izkazih in revizorjevi postopki v zvezi z drugimi informacijami;
- Konsolidirani računovodski izkazi (računovodenje in revidiranje);
- Začetni revizijski posli;
- Poudarki pri revidiranju računovodskih izkazov za leto 2020.

### **4.3. Letna konferenca revizorjev (21. izvedba)**

Inštitut je 8. in 9. septembra 2020 organiziral 21. letno konferenco revizorjev. Njeno delo je spremljalo 171 udeležencev. Na konferenci so bile obravnavane naslednje teme: aktualno na področju revidiranja in novosti v revizijski stroki; predstavitev in praktična uporaba Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake (IFAC); izsledki raziskave Kriza revizijske dejavnosti v Sloveniji; komunikacija revizorjev z odgovornimi za upravljanje – pravni vidik; posledice in vpliv covid-19 na računovodsko poročanje in revidiranje; davčni vidik financiranja gospodarskih družb; ocenjevanje vrednosti v obdobjih povečanega tveganja; posledice interventnih zakonov in epidemije za vodenje sodnih in upravnih postopkov; pranje denarja in postopki revizorja. Na konferenci je sodelovala tudi predstavica Accountancy Europe, katere član je Inštitut, in predstavila prispevek »Perspektiva revizijske stroke vključno s krizo zaradi koronavirusa: posledice za poročanje in revizijo ter ESEF«.

### **4.4. Prevod Mednarodnih standardov revidiranja**

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem in Inštitut sta se v letu 2020 dogovorila, da skupaj prevedeta spremembe Mednarodnega standarda revidiranja (MSR) 315 – Prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe.

Večina opravil v zvezi s prevodom MSR-ja 315 je bila izvedenih v 2020, prevod standarda pa bo javno objavljen v 2021. Zaradi sprememb tega standarda bodo prevedene tudi spremembe in dopolnitve nekaterih z njim povezanih standardov.

#### 4.5. Delovanje Revizijskega sveta

Na konferenci revizorjev septembra 2020, izvedeni virtualno, so bili izvoljeni novi člani Revizijskega sveta iz vrst revizijske stroke. Novi Revizijski svet se je konstituiral 8. oktobra 2020 na ustanovni seji v sestavi štirih članov iz revizijske stroke in enega člana iz Gospodarske zbornice Slovenije. Na ustanovni seji sta bila izvoljena predsednik in podpredsednik sveta. Hkrati se je novi Revizijski svet seznanil z nalogami in načinom dela. V nadaljnjih mesecih po ustanovni seji je Revizijski svet do konca marca 2020 opravil še štiri korespondenčne seje v času omejitvenih ukrepov zaradi epidemije. Sprejeli smo program dela za leto 2021, ki zajema naslednja področja:

- organiziranje enodnevnih seminarjev in delavnic z izbranimi področji revidiranja;
- priprava programa konference revizorjev;
- sodelovanje z Agencijo za javni nadzor nad revidiranjem (odslej ANR);
- priprava predlogov strokovnih rešitev na področju revidiranja, usklajenih z ANR;
- priprava strokovnih prispevkov za rubriko Iz prakse za prakso v reviziji v reviji SIR\*IUS;
- obveščanje zainteresiranih o aktualnem dogajanju v stroki;
- sodelovanje in spremljanje aktivnosti v mednarodnih ustanovah na področju revidiranja (IFAC in Accountancy Europe);
- preučitev problematike cen revizijskih storitev, povezane s kakovostjo.

Na korespondenčnih sejah je Revizijski svet sprejel strokovna mnenja in jih objavil v reviji SIR\*IUS:

- komunikacija med sedanjim in prejšnjim revizorjem pred prevzemom revizijskega posla;
- računovodska pravila, ki veljajo pri ocenjevanju za računovodsko poročanje za namene slabitve in revalorizacije v času covid-19;
- pristojni za upravljanje – njihove pristojnosti in sklicevanje nanje v revizijskem poročilu.

Sprejete so bile tudi smernice za revizorje pri izvajanju Zakona o preprečevanju pranja denarja in financiranja terorizma, objavljene na spletni strani Inštituta kot Priporočila Revizijskega sveta Inštituta.

## 5. STROKOVNA PODROČJA, POVEZANA Z REVIDIRANJEM

### 5.1. Sekcija preizkušenih računovodij in računovodij

#### 5.1.1. Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni računovodja

Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni računovodja traja 172 ur po naslednjih temah:

- |  |        |
|--|--------|
| • davčno pravo in obdavčitev pravnih oseb                | 20 ur; |
| • gospodarsko pravo, pravo družb in upravljanje podjetij | 16 ur; |
| • mednarodni računovodski standardi                      | 20 ur; |
| • poklicna etika in poslovno komuniciranje               | 5 ur;  |
| • posebnosti računovodenja v drugih organizacijah        | 17 ur; |

- poslovne finance in finančno analiziranje 18 ur;
- računovodenje in Slovenski računovodski standardi 20 ur;
- računovodenje za odločanje 22 ur;
- sestavitev letnega poročila, konsolidiranje in revidiranje 14 ur;
- upravljanje tveganj in notranje kontrole 20 ur.

Jeseni 2019 je bilo razpisano izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni računovodja za leto 2020. V izobraževanje se je vpisalo deset kandidatov. Kandidati so opravljali izpite takoj po končanih predavanjih; poleg tega sta bila tudi dva redna izpitna roka, in sicer spomladanski in jesenski.

Za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni računovodja mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2020 so zaključno delo uspešno zagovarjali trije kandidati.

### **5.1.2. Register preizkušenih računovodij**

V letu 2020 je strokovni naziv pridobilo pet preizkušenih računovodij. Na dan 31. decembra 2020 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 277 preizkušenih računovodij.

Na podlagi Pravilnika o pogojih za uvrščanje na sezname aktivnih preizkušenih imetnikov strokovnega naziva iz člena 9/II-7 ZRev-2 Inštitut na seznam aktivnih preizkušenih računovodij uvrsti osebo, ki ji je izdal potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva preizkušeni računovodja. Oseba se s pisno izjavo zaveže, da bo pri svojem delu spoštovala Kodeks poklicne etike računovodje in delovala po pravilih stroke, se stalno strokovno izobraževala v skladu s Pravilnikom o dodatnem izobraževanju in na Inštitut vložila pisno zahtevo za uvrstitev na seznam. Na dan 31. decembra 2020 je bilo na seznamu 28 aktivnih preizkušenih računovodij.

### **5.1.3. Register računovodij**

Na dan 31. decembra 2020 je bilo v register računovodij vpisanih 79 računovodij. Na podlagi Pravilnika o pogojih za uvrščanje na seznam aktivnih računovodij se na seznam aktivnih računovodij vpiše oseba, ki ji je Inštitut izdal potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva računovodja. Oseba se s pisno izjavo zaveže, da bo pri svojem delu spoštovala Kodeks poklicne etike računovodje in delovala po pravilih stroke, se stalno strokovno izobraževala v skladu s Pravilnikom in na Inštitut vložila pisno zahtevo za uvrstitev na seznam aktivnih računovodij. Na dan 31. decembra 2019 je bili na tem seznamu pet računovodij.

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

Preizkušeni računovodje in računovodje morajo za podaljšanje objave na seznamu aktivnih preizkušenih računovodij v treh letih zbrati 120 ur dodatnega izobraževanja. Vsaj 60 % od zahtevanega števila ur morajo pridobiti z dodatnim izobraževanjem, ki ga organizira Inštitut, preostalih 40 % pa lahko pridobijo z drugimi oblikami izobraževanja, ki so opredeljene v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za revizorje, preizkušene računovodje, preizkušene notranje revizorje, preizkušene poslovne finančnike, preizkušene revizorje informacijskih sistemov in preizkušene davčnike.

V letu 2020 smo na področju računovodstva izvedli:

- delavnico Praktikum – odražanje računovodskih prevar v računovodskih razvidih in računovodskih izkazih;
- delavnico Analiziranje računovodskih izkazov in »oko za prevare«;
- seminar Poudarki pri pripravi računovodskih izkazov za leto 2020 in

- seminar Nefinančno poročanje – del celovitega poročila.

V sodelovanju z revizijskimi družbami smo izvedli še seminarje:

- MSRP 15;
- Računovodske prevare s praktičnimi primeri;
- Izkaz denarnih tokov v skladu z MRS-jem 7 – določila standarda, primeri in razkritja.

Večina seminarjev je zaradi kovidnih razmer potekala spletno.

#### **5.1.5. Letna konferenca računovodij (23. izvedba)**

Inštitut je 6. in 7. oktobra 2020 organiziral 23. letno konferenco računovodij. Konferenca je potekala spletno. Obravnavane teme so bile: aktualno na področju računovodstva in pri delovanju Slovenskega inštituta za revizijo; pobiranje javnih dajatev in delovanje FURS-a v razmerju do računovodij; portret (slovenskega) računovodje – kakšni smo in kako nas vidijo drugi; bistvene ugotovitve nadzornika nad revizorji, ki bi jih morali poznati računovodje; pomembnost notranjih kontrol in vzpostavitev sodil za razmejevanje odhodkov po dejavnosti v javnih zavodih; nova računovodska ureditev najemov – dan potem; (ne)izkazovanje človeškega kapitala v računovodskih izkazih organizacij; odloženi davki, povezani s slabitvami terjatev; možnosti dela upokojencev (ali siva ekonomija na legalen način); izzivi računovodskega predračunavanja; pravni vidiki urejanja delovnopravnih razmerij; davčne posledice poslov med družbo in družbeniki, DDV po posebnih ureditvah in vodenje ženskih timov.

Na konferenci je bilo 77 udeležencev.

#### **5.1.6. Strokovna srečanja sekcije preizkušenih računovodij in računovodij**

Odbor sekcije preizkušenih računovodij in računovodij je skupaj s sekcijo preizkušenih davčnikov v letu 2020 organiziral strokovno srečanje o vlogi računovodje in davčnega svetovalca v kriznih razmerah in po njih ter strokovno srečanje o zavarovanju terjatev pri kreditni zavarovalnici.

#### **5.1.7. Novi Slovenski računovodski standardi**

V letu 2020 je Strokovni svet Inštituta na podlagi 4. točke Uvoda v slovenske računovodske standarde sprejel Pojasnilo 1 k Slovenskemu računovodskemu standardu 15 – Računovodsko izkazovanje državnih pomoči zaradi covid-19, h kateremu sta dala soglasje tudi Ministrstvo za finance in Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo.

#### **5.1.8. Problemska področja računovodstva**

Poudarek dela aktivnih preizkušenih računovodij in računovodij Inštituta mora biti na zagotavljanju kakovostnih računovodskih informacij predvsem notranjim, pa tudi zunanjim uporabnikom. Zaposleni v računovodskih poklicih smo postavljeni pred dejstvo, da je področje dela večine računovodij bistveno širše od zgolj knjigovodenja, pa tudi drugih sestavin računovodenja, tj. računovodskega predračunavanja, računovodskega analiziranja in računovodskega nadziranja. Nov in zahteven izziv bo najti svoje mesto ob naraščajoči digitalizaciji in avtomatizaciji zajemanja podatkov za vodenje poslovnih knjig. Ob tem je treba izpostaviti še, da je zlasti računovodja v računovodskem servisu pogosto pooblaščen tudi za komuniciranje z različnimi institucijami in prevzemanje neračunovodskih opravil. Z vidika administrativne obremenitve in odgovornosti velja poudariti zlasti odgovornost za

obveščanje in dajanje predlogov za odziv davčnih zavezancev, povezano z vročanjem dopisov Finančne uprave Republike Slovenije zavezancem (tako imenovano e-vročanje opominov, sklepov o izvršbi in drugih dopisov), v letu 2020 pa tudi spremljanje interventne zakonodaje, priprava sklepov in vlaganje zahtevkov za dodeljevanje in izplačilo pomoči.

Ocenjujemo, da bodo še intenzivnejše kot do zdaj tudi bistvene spremembe v načinu dela, čedalje manj bo ročnega vnašanja dokumentov. Razmah bo mogoče pričakovati, ko bodo poleg proračunskih uporabnikov tudi druge organizacije začele bolj množično uvajati e-račune. To bo po eni strani povzročilo zmanjšanje potreb po enostavnejših zaposlitvah na področju računovodenja, po drugi strani pa se bo lahko izkazalo kot priložnost za tiste, ki bodo sodelovali pri razvoju programske opreme, na področju računovodskih notranjih kontrol in podobno. Posamične spremembe računovodskih standardov občasno povzročijo preplah med uporabniki, dokler rešitve niso prvič izvedene tudi v poslovnih knjigah oziroma dokler ni izveden prehod. Tako je bilo pri nekaterih organizacijah v povezavi s SRS-jem 15 – Prihodki oziroma MSRP-jem 15 – Prihodki iz pogodb s kupci oziroma v povezavi s spremenjeno računovodsko obravnavo (poslovnih) najemov. Upošteva se dogajanje leta 2020 lahko pričakujemo ne samo spremembe v načinu dela, temveč tudi večji poudarek na delu od doma, kar lahko odpira nova vprašanja in prinaša nove izzive.

Delo računovodij je v veliki meri neizogibno povezano z davki. To pomeni, da mora dober računovodja precej podrobno poznati vsaj domačo davčno ureditev, pa tudi osnove mednarodne obdavčitve. S tega vidika se ponuja možnost za boljše sodelovanje s preizkušenimi davčniki, ob predpostavki, da bi se tudi davčniki za razreševanje svojih računovodskih izzivov obračali na preizkušene računovodje.

Ugotavljamo, da se povečuje razkorak pri kakovosti računovodenja, pri čemer ta ni povezana samo z razkorakom v kakovosti računovodenja srednjih in velikih družb v primerjavi z drugimi organizacijami, ampak izrazito na področju računovodenja drugih organizacij. Glavno merilo pri izbiri je za marsikatero organizacijo samo cena. Čeprav je po eni strani ponudnikov računovodskih storitev zelo veliko, je zanimivo, da je precej težko dobiti zanesljivega delavca za zaposlitev.

Leta 2020 je tako kot mnoge druge dejavnosti tudi računovodstvo izrazito zaznamovala epidemija covid-19. Z vidika organiziranja dela je spodbudila nadaljnjo digitalizacijo in delo od doma z vsemi prednostmi in slabosti. Če epidemija ni toliko vplivala na neposredno možnost dela večine računovodij, je izpostavila dejstvo, da je računovodski oddelek ali računovodski servis pri naročnikih, ki imajo računovodenje organizirano pri zunanem ponudniku storitev, tisti, od katerega so pogosto najprej pričakovali informacije o ukrepih iz interventne zakonodaje, povezane predvsem s koriščenjem različnih pomoči (subvencij). To je ob množici predpisov, njihovi obsežnosti in občasno nejasnosti dodatno bistveno obremenilo računovodje.

Sekcija preizkušenih računovodij in računovodij je bila skupaj z vodstvom Slovenskega inštituta za revizijo intenzivno vključena v razlago nekaterih zakonskih določb, pri čemer velja izpostaviti, da se je kot merilo upada prihodkov določilo, da se za prihodke (ali natančneje njihov upad), ki so bili postavljeni kot merilo za upravičenost do koriščenja interventnih ukrepov, upoštevajo čisti prihodki od prodaje in ne vsi prihodki (kar bi bilo po eni strani bistveno širše, po drugi strani pa bi bile zajete tudi postavke, ki niso nujno povezane z rednim poslovanjem). Ravno tako so skoraj vsa pojasnila Iz prakse za prakso v reviji SIR\*IUS, ki jih je v letu 2020 pripravil Odbor sekcije preizkušenih računovodij in računovodij, obravnavala teme, povezane z epidemijo. Poleg že omenjene opredelitve prihodkov po

ZIUZEOP-u smo tako pojasnili še knjiženje povračila za čakanje na delo in kriznega dodatka ter knjiženje nadomestil plač, ki se refundirajo. Šlo je sicer za tematiko, ki ni bila izrecno povezana z epidemijo, se je pa v praksi dolgo vrsto let nadomestila plač knjižilo po tako imenovanem neto principu, tj. da se v zvezi z refundacijami niso izkazovali stroški plač in prihodki od zahtevkov za refundacijo, ampak le terjatve in obveznosti, kar je v nekaterih primerih lahko povzročilo znatno izkrivljene računovodske izkaze. Prav tako smo pripravili pojasnilo, ki je omogočilo enostavnejšo računovodsko obravnavo sprememb najemne pogodbe kot posledice epidemije covid-19, in ne nazadnje pojasnili, kako pravilno računovodsko evidentirati prihodke, plačane s turističnimi boni. Nekoliko v šali lahko pojasnimo, da je bil hit leta 2020 konto 768.

## 5.2. Sekcija preizkušenih davčnikov

### 5.2.1. Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni davčnik

Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni davčnik traja 164 ur po naslednjih temah:

- civilno pravo in gospodarske pogodbe 8 ur;
- davčni postopek, davčne službe in davčno načrtovanje 18 ur;
- gospodarsko pravo, pravo družb in upravljanje podjetij 16 ur;
- mednarodne obdavčitve 16 ur;
- obračunavanje davka na dodano vrednost 16 ur;
- obračunavanje davka od dohodka pravnih oseb 12 ur;
- obračunavanje dohodnine, prispevkov, dajatev in drugih davkov 15 ur;
- poslovne finance in finančno analiziranje 18 ur;
- poklicna etika in poslovno komuniciranje 5 ur;
- računovodenje in Slovenski računovodski standardi 20 ur;
- upravljanje tveganj in notranje kontroliranje 20 ur.

Jeseni 2019 je bilo razpisano izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni davčnik za leto 2020. V izobraževanje se je vpisalo 11 kandidatov. Izvedeno je bilo delno v letu 2020, nadaljuje pa se tudi v 2021. Kandidati so izpite opravljali takoj po končanih predavanjih. Poleg tega sta bila tudi dva redna izpitna roka, in sicer spomladanski in jesenski.

Za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni davčnik mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2020 sta zaključno delo uspešno zagovarjala dva kandidata.

### 5.2.2. Register preizkušenih davčnikov

V letu 2020 sta dve osebi pridobili strokovni naziv preizkušeni davčnik.

Na dan 31. decembra 2020 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 145 preizkušenih davčnikov.

Na podlagi Pravilnika o pogojih za uvrščanje na sezname aktivnih preizkušenih imetnikov strokovnega naziva iz člena 9/II-7 ZRev-2 Inštitut na seznam aktivnih preizkušenih davčnikov uvrsti osebo, ki ji je izdal potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva preizkušeni davčnik. Oseba se s pisno izjavo zaveže, da bo pri svojem delu spoštovala Kodeks poklicne etike preizkušenega



davčnika in delovala po pravilih stroke, razvrščenih v Hierarhiji pravil davčnega proučevanja in svetovanja, se stalno strokovno izobraževala v skladu s Pravilnikom o dodatnem izobraževanju in na Inštitut vložila pisno zahtevo za uvrstitev na seznam. Na dan 31. decembra 2020 je bilo na tem seznamu 26 preizkušenih davčnikov (na njihovo zahtevo).

### **5.2.3. Dopolnilno izobraževanje**

Preizkušeni davčniki morajo za podaljšanje objave na seznamu aktivnih preizkušenih davčnikov v treh letih zbrati 120 ur dodatnega izobraževanja. Vsaj 60 % od zahtevanega števila ur morajo pridobiti z dodatnim izobraževanjem, ki ga organizira Inštitut, preostalih 40 % pa lahko pridobijo z drugimi oblikami izobraževanja, ki so opredeljene v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za revizorje, preizkušene računovodje, preizkušene notranje revizorje, preizkušene poslovne finančnike, preizkušene revizorje informacijskih sistemov in preizkušene davčnike.

V letu 2020 je Inštitut organiziral seminarja na področju davčnih tem:

- Računovodski in davčni vidiki poslovnih združenj;
- Aktualnosti na področju DDV-ja.

### **5.2.4. Davčna konferenca Slovenskega inštituta za revizijo (20. izvedba)**

Davčna konferenca je bila organizirana 23. in 24. januarja 2020. Teme 20. konference so bile: davčna in računovodska obravnava amortizacije ter obresti iz najemov; aktualna davčna reforma v sosednji Republiki Hrvaški; problematika sekundarne prilagoditve pri transfernih cenah (davčni odtegljaj); dajatve od dohodkov iz zaposlitve po sodnih odločbah; obdavčitev odkupa lastnega poslovnega deleža; novi izzivi obdavčitve naknadnih vplačil v kapital družbe v luči obstoječe sodne prakse in spremembe ZDoh-2; DDV pri prodaji in nakupu deležev; uporaba obvezne samodejne izmenjave podatkov o potencialno agresivnih čezmejnih davčnih aranžmajih (DAC 6); izzivi vodenja Finančne uprave Republike Slovenije; dolžno ukrepanje davčnih svetovalcev na področju varstva osebnih podatkov (notranji akti, izvajanje); davki pred ustavnim sodiščem – dosedanje izkušnje; izvedba načela zaslišanja stranke in materialne resnice v davčnih inšpekcijskih postopkih.

Podeljeni so bili certifikati novim preizkušenim davčnikom. Na konferenci je bilo 99 udeležencev.

### **5.2.5. Strokovna srečanja sekcije preizkušenih davčnikov**

Odbor sekcije preizkušenih davčnikov je v letu 2020 skupaj s sekcijo preizkušenih računovodij in računovodij organiziral strokovno srečanje o vlogi računovodje in davčnega svetovalca v kriznih razmerah in po njih.

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

Odbor sekcije preizkušenih davčnikov v letu 2020 ni pripravil nobenega pravila stroke, ki bi bilo uvrščeno v Hierarhijo pravil davčnega proučevanja in svetovanja.

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

V letu 2020 je bilo epidemiološkim razmeram primerno zatišje na davčnem področju. Preizkušeni davčniki smo januarja 2020 izvedli zadnjo konferenco Slovenskega inštituta za revizijo, ki je še potekala z neposredno prisotnostjo udeležencev. Ob vstopu v leto 2019 smo bili pod vtisom povečevanja obdavčitve kapitala s 25 % na 27,5 %, povečevanja obdavčitve pravnih oseb efektivno na najmanj 7 % in dejstva, da se prepotrebna razbremenitev stroškov

dela v Sloveniji ni zgodila. Davčna konferenca je bila osredotočena na tiste teme, ki so bile glede na čas priprave programske zasnove izbrane kot aktualne. Govorili smo o davčni reformi, ki jo je zasnovala sosednja Republika Hrvaška, o davčnem vidiku najemov, ki še vedno burijo duhove, o sekundarni prilagoditvi davčne osnove zaradi transfernih cen, o vidikih DDV-ja pri prodaji deležev v kapitalu družb, o davčnih posledicah za fizične osebe na temelju sodnih odločb, pa tudi o aktualnih spremembah dohodnine glede davčne obravnave naknadnih vplačil ter odkupov lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev. Zadovoljni smo, da so na davčni konferenci s svojimi prispevki in predavanji sodelovali predstavniki najvišje sodne oblasti, ki so razpravljali o dosedanjih ustavno-davčnih vprašanjih (Ustavno sodišče RS) in o izrazito pomembni izvedbi načela zaslišanja stranke ter materialne resnice v davčnih inšpekcijskih postopkih (Vrhovno sodišče RS). Ker je tudi za preizkušene davčnike GDPR izziv, smo na davčni konferenci gostili informacijsko pooblaščenko s predstavitvijo dolžnega ukrepanja davčnih svetovalcev na področju varstva osebnih podatkov. Predstavniki FURS-a, še posebej pa novi generalni direktor sta predstavila izzive davčne uprave v novem mandatu.

Z razglasom epidemije in zaporedjem interventnih zakonov v spomladanski zaustavitvi gospodarstva in jesenski razglasitvi epidemije smo se preizkušeni davčniki srečevali z vprašanji, povezanimi s »preživetjem« nekaterih davčnih zavezancev, pestro pa je bilo tudi interventno ukrepanje zakonodajalca na davčnem področju. Preizkušeni davčniki smo pozdravili nekatere ukrepe na davčnem področju, zlasti hitro ukrepanje z možnostjo odlaganja in obročnega plačevanja zapadlih davčnih obveznosti, oprostitev plačila akontacij DDPO-ja za dva spomladanska meseca, pa tudi oprostitev plačila prispevkov za socialno varnost za vse zaposlene (spomladi 2020), tudi tiste, ki med epidemijo niso bili na čakanju na delo doma. Preizkušeni davčniki ocenjujemo, da pravi izzivi na davčnem področju šele prihajajo, saj bo položaj javnih financ po epidemiji katastrofalno negativen. Nadomestitev milijardnih izpadov proračuna po velik izziv, ključno vprašanje pa je, koliko bodo k zapolnitvi primanjkljaja prispevali tudi davčni prihodki. Vlada je že imenovala delovne skupine za resnejšo davčno reformo, v katero smo bili vključeni tudi preizkušeni davčniki, zato upamo, da bo predlagatelj izpostavljen problematiko upošteval tudi v zakonodajnih spremembah. Vsekakor gospodarstvo in fizične osebe pričakujejo davčne ukrepe, ki bodo spodbudili okrevanje, ne pa dodatne davčne obremenitve.

### 5.3. Sekcija preizkušenih notranjih revizorjev

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

Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni notranji revizor obsega 165 ur po naslednjih temah:

- civilno pravo in gospodarske pogodbe 8 ur;
- gospodarsko pravo, pravo družb in upravljanje podjetij 16 ur;
- informacijske tehnologije za notranje revizorje in pravne podlage elektronskega poslovanja 18 ur;
- izvajanje, poročanje in spremljanje napredovanja notranjerevizorskih poslov 17 ur;
- na tveganjih zasnovano načrtovanje 20 ur;
- poklicna etika in poslovno komuniciranje 5 ur;
- poslovne finance in finančno analiziranje 12 ur;
- pravila o strokovnem in etičnem ravnanju pri notranjem revidiranju 8 ur;
- računovodstvo za odločanje 20 ur;
- sestavitev letnega poročila, konsolidiranje in revidiranje 4 ur;

- vodenje notranje revizije – dodatna znanja 17 ur;
- upravljanje tveganj in notranje kontrole 20 ur.

Jeseni 2019 je bilo razpisano izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor za leto 2020. V izobraževanje se je vpisalo 15 kandidatov. Kandidati so opravljali izpite takoj po končanih predavanjih; poleg tega sta bila tudi dva redna izpitna roka, in sicer spomladanski in jesenski.

Za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2020 je zaključno delo izdelalo in zagovarjalo 11 kandidatov, 10 kandidatov je bilo pri tem uspešnih.

### **5.3.2. Register preizkušenih notranjih revizorjev**

V letu 2020 je strokovni naziv pridobilo 11 preizkušenih notranjih revizorjev.

Na dan 31. decembra 2020 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 262 preizkušenih notranjih revizorjev.

Na podlagi Pravilnika o pogojih za uvrščanje na sezname aktivnih preizkušenih imetnikov strokovnega naziva iz člena 9/II-7 ZRev-2 Inštitut na seznam aktivnih preizkušenih notranjih revizorjev uvrsti osebo, ki ji je izdal potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor. Oseba se s pisno izjavo zaveže, da bo pri svojem delu spoštovala Kodeks poklicne etike notranjih revizorjev in delovala po pravilih stroke, razvrščenih v Hierarhiji pravil notranjega revidiranja, se stalno strokovno izobraževala v skladu s Pravilnikom o dodatnem izobraževanju in na Inštitut vložila pisno zahtevo za uvrstitev na seznam. Na dan 31. decembra 2020 je bil na tem seznamu 101 preizkušeni notranji revizor.

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

Preizkušeni notranji revizorji morajo za podaljšanje objave podatkov na seznamu aktivnih preizkušenih notranjih revizorjev v treh letih zbrati 120 ur dodatnega izobraževanja. Vsaj 60 % od zahtevanega števila ur morajo pridobiti z dodatnim izobraževanjem, ki ga organizira Inštitut, preostalih 40 % pa lahko pridobijo z drugimi oblikami izobraževanja, ki so opredeljene v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za revizorje, preizkušene računovodje, preizkušene notranje revizorje, preizkušene poslovne finančnike, preizkušene revizorje informacijskih sistemov in preizkušene davčnike.

V letu 2020 smo na področju notranje revizije izvedli:

- seminar Upravljanje in nadzor nad porabo sredstev evropske kohezijske politike;
- delavnico Vzorčenje;
- seminar Svetovanje pri notranjem revidiranju;
- ponovitev seminarja Izvedba notranjerevizijskega posla (s praktičnim primerom);
- delavnico Primer izvedbe notranjerevizijskega posla (od A do Ž) – primer notranjerevizijskega posla v banki.

### **5.3.4. Letna konferenca notranjih revizorjev (23. izvedba)**

Inštitut je 26. in 27. novembra 2020 organiziral 23. letno konferenco notranjih revizorjev. Udeležencev je bilo 115. Na konferenci so bile predstavljene naslednje teme: kaj Banka Slovenije pričakuje od preizkušenega notranjega revizorja; kaj se lahko podjetnik nauči iz svojih napak; novosti pri pravilih notranjega revidiranja; sodelovanje skladnosti in notranje revizije; obvladovanje tveganja ugleda notranjerevizijske službe v praksi – izzivi in priložnosti; tveganje

izgube ugleda zaradi produkta; notranja revizija 3.0: izzivi oddelkov notranje revizije v prihodnosti; ali umetna inteligenca lahko nadomesti človeka; družinski dragulji za zagotavljanje kibernetne varnosti; kako lahko testiranje aplikacij in simulacije vdorov pomagajo organizacijam pri obvladovanju varnostnega tveganja; verodostojnost državnega notranjega revidiranja; zaupanje je gonilo poslovanja – kako LinkedIn uporabiti za grajenje zaupanja in ugleda; pomen zaupanja in ugleda.

#### **5.3.5. Strokovna srečanja sekcije preizkušenih notranjih revizorjev**

Odbor sekcije preizkušenih notranjih revizorjev je v letu 2020 organiziral strokovno srečanje Notranji revizor med koronakrizo in po njej.

#### **5.3.6. Hierarhija pravil notranjega revidiranja**

Slovenski inštitut za revizijo v letu 2020 ni pripravil nobenega pravila stroke, ki bi bilo uvrščeno v Hierarhijo pravil notranjega revidiranja.

#### **5.3.7. Izobraževanje za strokovni naziv državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor**

Slovenski inštitut za revizijo je v letu 2019 razpisal izobraževanje za pridobitev strokovnih nazivov državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor. Na podlagi tega razpisa je izvedel izobraževanje za državnega notranjega revizorja, in sicer za 12 kandidatov. Ker v izobraževanje za preizkušenega državnega notranjega revizorja ni bilo vpisanih dovolj kandidatov, je razpis ponovil v letu 2020. Na podlagi tega razpisa je bilo v izobraževanje vpisanih 12 kandidatov, tako da se je jeseni izobraževanje začelo izvajati.

Za pridobitev strokovnega naziva državni notranji revizor mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2020 je zaključno delo izdelalo in zagovarjalo deset kandidatov, sedem jih je bilo pri tem uspešnih.

#### **5.3.8. Problemska področja notranje revizije**

Leto 2020 je bilo za marsikoga nepričakovano, polno izzivov in problemov. To velja tudi za notranje revizorje, ki so se s pojavom pandemije covid-19 morali hitro prilagoditi novim razmeram. Te so vplivale ne samo na način izvajanja procesa notranjega revidiranja, ampak tudi na osredotočenost notranjih revizorjev (ponovna ocena tveganj, spremembe letnih planov, vključevanje v svetovalne skupine).

V času krize notranji revizorji niso le opravljali svoje osnovne funkcije, tj. poslov dajanja zagotovil in svetovanja poslovodstvu, ampak so morali prevzemati še druge naloge, vključeni so bili v razne krizne time. Nastale razmere so marsikje zahtevale celo začasno ali trajno zmanjšanje števila notranjih revizorjev (čakanje na domu itd.), zato so se nekateri znašli pred eksistencialno krizo. Še večji problem, katerega trend se kaže že nekaj let pred nastopom pandemije, predstavlja dejstvo, da notranji revizorji še vedno niso prepoznani kot ključna podpora oziroma pomoč poslovodstvu. To se je med drugim odrazilo tudi v krčenju notranje revizije v podjetjih, kar je skrb vzbujajoče, saj bi se morala ravno v kriznih časih krepiti tretja linija (kamor spada funkcija notranje revizije), ne krčiti ali začasno ukinjati. Nekateri ključni deležniki še vedno (upravičeno ali neupravičeno) o notranjih revizorjih menijo, da obremenjujejo procese in delo drugih, in ne prepoznajo njihove dodane vrednosti za podjetja.

Poleg težav krčenja oziroma ponekod celo ukinjanja notranje revizije so se notranji revizorji znašli pred organizacijskimi izzivi, tj. kako organizirati in opravljati notranjerevizijske posle na daljavo. Zavedati se moramo, da področje dela notranjih revizorjev obsega sistematično ocenjevanje tveganj, notranjih kontrol, procesov, ključnih sistemov, zato zahteva nenehno sodelovanje z revidiranimi strankami celotno izvajanje procesa notranjega revidiranja. Prav zaradi teh vidikov je bil prehod dela na daljavo še toliko težji. To sodelovanje je bilo treba v celoti prenesti na spletne aplikacije, pa tudi izmenjava dokumentacije je potekala izključno v elektronski obliki. Ker se večina notranjih revizij uvršča med male izvajalce, so bile soočene s še večjimi izzivi prehoda na delo na daljavo, ki so spodbudili potrebo po nujni vzpostavitvi avtomatiziranosti procesov notranjega revidiranja in virtualni komunikaciji, ki postaja današnja resničnost.

V času krize so se številni primeri iz prakse (delo na daljavo, videokonference, analiza oddaljenih podatkov) izkazali tudi kot priložnost, ki naj bi jih notranja revizija morala izkoristiti, saj njihovo sprejetje prinaša trajne koristi v smislu doseganja večje učinkovitosti, nižjih stroškov (vendar ne na račun kakovosti dela) ter izboljšane ravnovesja med poklicnim in zasebnim življenjem. Za notranjo revizijo je ključno, da je proaktivna in v stalni pripravljenosti ter da ostaja pragmatična, saj se razmere še vedno nenehno spreminjajo. To pomeni, da morajo notranji revizorji resno premisliti o sprejetju pristopa k upravljanju agilnega portfelja notranjerevizijskih poslov, sprejemati morajo kratkoročne prednostne naloge ob izvajanju rednih (zakonskih) pregledov ter biti naklonjeni posodobitvam notranjerevizijskega načrta, ki bo zrcalil nenehno spreminjajoča se tveganja ter zadostil potrebam ključnih deležnikov po dajanju zagotovil. Menimo, da bo treba ta področja v notranji reviziji v prihodnje še izboljšati.

Ljudje v času krize dokazujemo, da se da. V Odboru sekcije preizkušenih notranjih revizorjev se zavedamo, da je ključno, da ostajamo povezani in dejavni ter da z nenehnim strokovnim izpopolnjevanjem in optimizmom zremo v svetlo prihodnost.

## 5.4. Sekcija preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov

### 5.4.1. Izobraževanje za preizkušenega revizorja informacijskih sistemov

Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni revizor informacijskih sistemov obsega 78 ur po naslednjih temah:

- uvod v revidiranje informacijskih sistemov 20 ur;
- mednarodni standardi, primeri dobre prakse in kontrolni okvir na področju IT 35 ur;
- informacijsko pravo 17 ur;
- pravila revidiranja računovodskih izkazov in revizorjevo poročanje 6 ur.

Jeseni 2019 je bilo razpisano izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni revizor informacijskih sistemov za leto 2020. Ker se v izobraževanje ni vpisalo dovolj kandidatov, v letu 2020 ni bilo izvedeno. Organizirana pa sta bila dva redna izpitna roka, in sicer spomladanski in jesenski.

Za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni revizor informacijskih sistemov mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2020 so zaključno delo izdelali in uspešno zagovarjali trije kandidati.

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

V letu 2020 je strokovni naziv pridobila ena preizkušena revizorka informacijskih sistemov.

Na dan 31. decembra 2020 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 108 preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov. Na podlagi Pravilnika o pogojih za uvrščanje na sezname aktivnih preizkušenih imetnikov strokovnega naziva iz člena 9/II-7 ZRev-2 Inštitut na seznam aktivnih preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov uvrsti osebo, ki ji je izdal potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Oseba se s pisno izjavo zaveže, da bo pri svojem delu spoštovala Kodeks poklicne etike preizkušenega revizorja informacijskih sistemov in delovala po pravilih stroke, razvrščenih v Hierarhiji pravil revidiranja informacijskih sistemov, se stalno strokovno izobraževala v skladu s Pravilnikom o dodatnem izobraževanju in na Inštitut vložila pisno zahtevo za uvrstitev na seznam. Na dan 31. decembra 2020 je bilo na tem seznamu 21 preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov.

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

Preizkušeni revizorji informacijskih sistemov morajo za podaljšanje objave podatkov na seznamu aktivnih preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov, ki se dodatno izobražujejo po pravilih Inštituta, v dveh letih zbrati 80 ur dodatnega izobraževanja. Vsaj 60 % od zahtevanega števila ur morajo pridobiti z dodatnim izobraževanjem, ki ga organizira Inštitut, preostalih 40 % pa lahko pridobijo z drugimi oblikami izobraževanja, ki so opredeljene v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za revizorje, preizkušene računovodje, preizkušene notranje revizorje, preizkušene poslovne finančnike, preizkušene revizorje informacijskih sistemov in preizkušene davčnike. V letu 2020 Inštitut na področju revidiranja informacijskih sistemov ni organiziral nobenega seminarja ali konference.

#### **5.4.4. Mednarodna konferenca o revidiranju in kontroli informacijskih sistemov (28. izvedba)**

Inštitut je 22. in 23. septembra 2020 organiziral 28. mednarodno konferenco o revidiranju in kontroli informacijskih sistemov. Spremljalo jo je 61 udeležencev. Rdeča nit tokratne konference je bila ponovno kibernetična varnost, obravnavane teme pa: kibernetični kriminal v času koronske krize; informacijska varnost v času dela od doma; izvajanje revizij na daljavo; izvajanje presoj sistemov upravljanja varovanja informacij na daljavo; varnost osebnih podatkov v sklopu ENISA dobrih praks kibernetične varnosti v pomorstvu; prihajajoče tehnologije na področju kibernetične varnosti; tveganja in možnosti kontrol pri rešitvah umetne inteligence; kako lahko OWASP pomaga revizorjem; trendi v kibernetični varnosti – kako revidiramo robote; od varnosti omrežij in informacijskih sistemov do kibernetične varnosti v Evropski uniji; (samo)ocena kontrol kibernetične varnosti; pojma informacijska ali kibernetična varnost.

#### **5.4.5. Strokovna srečanja sekcije preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov**

Odbor sekcije preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov je v letu 2020 organiziral strokovna srečanja:

- GDPR in varstvo osebnih podatkov: izbrane novosti, ki jih prinaša GDPR;
- Kibernetična varnost v času epidemije in delo od doma;
- Pregled kibernetične varnosti 2.0;
- GDPR in varstvo osebnih podatkov: izbrane novosti, ki jih prinaša GDPR;
- Kaj ste spremenili pri izvajanju revizije v času epidemije;
- Poslovne informacijske tehnologije – temeljni pojmi;

- Znanje, upravljanje znanja in ocenjevanje znanja;
- IT-revizija – nadloga ali dodana vrednost (pogled CIO na IT-revizijo).

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

Odbor sekcije preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov v letu 2020 ni objavil nobenega novega pravila stroke.

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

Kibernetske in druge grožnje, povezane z informacijskimi sistemi, so zelo resna družbena grožnja. Leto 2020 so zaznamovali številni napadi z izsiljevalsko škodljivo kodo, med drugim napadi na bolnišnice, raziskovalne laboratorije in druge organizacije prve bojne linije epidemije po vsem svetu. V ZDA je vdor v sisteme velikega dobavitelja IT-storitev napadalcem na široko odprla vrata v sisteme vseh njegovih strank, vključno s številnimi državnimi organi, javnimi agencijami in zasebnimi družbami, ki delajo z visokozaupnimi podatki. Največji evropski dobavitelji programske opreme so morali zaradi vdorov napadalcem plačati milijonske odškodnine. V JAR-u je zaposleni v banki z zlorabo notranjih sistemov izvedel enega največji bančnih ropov zadnjih let. Tako kibernetski napadi kot tudi notranje zlorabe so povzročili nesluten obseg trgovine z osebnimi podatki na temnih omrežjih, tako da imajo napadalci za praktično vsakega uporabnika spletnih storitev že možnost dostopati do vsaj enega njegovega gesla. Kibernetski in sorodni incidenti se vrstijo dnevno.

Čeprav se zdi, kot da je Slovenija izvzeta iz plime kibernetskih napadov in notranjih zlorab informacijskih sistemov, ocenjujemo, da se pod površjem skrivajo številne težave. Kljub temu da smo sprejeli strateške usmeritve in pripravili zakonodajni okvir za področje kibernetske varnosti, je Računsko sodišče Republike Slovenije marca 2021 ugotovilo, da so ključne javne institucije, ki naj bi to področje uredile, neučinkovite. V sektorjih, v katerih upravljanje kibernetske varnosti ne zahteva zakonodaja, povezana s kritično infrastrukturo, je po naši oceni še slabše: predpisi na področjih bančništva, zavarovalništva, trgovanja z vrednostnimi papirji, igralništva in drugih dejavnosti, katerih izvajanje je v celoti odvisno od delovanja informacijskih sistemov, se kibernetskih in sorodnih groženj dotikajo le v najbolj generičnih oblikah, široko odprtih za interpretacijo. Še več: zadnja leta so se v predpisih, ki so določali najmanjši obseg pregleda pooblaščenih revizorjev v teh sektorjih, pomembno zmanjšale zahteve za poročanje o področju varnosti informacij. Ocenjujemo, da to te družbe izpostavlja pomembnim tveganjem, na primer tveganju preprodaje osebnih podatkov njihovih strank na temnih omrežjih, tveganju okužbe s škodljivo kodo, v izjemnih primerih pa tudi tveganju ropov in prevar. Zato bi bilo po naši oceni treba:

- v organizacijah, ki so zavezane zakonodaji na področju kritične infrastrukture oziroma so izvajalci bistvenih storitev, zagotoviti redne strokovne preglede varnosti informacij,
- v sektorjih, ki ne morejo delovati brez informacijskih sistemov, pa niso zavezani zakonodaji na področju kritične infrastrukture, v letne revizijske preglede vključiti še vsaj osnovni pregled področja varnosti informacij.

Revizorji informacijskih sistemov in drugi strokovnjaki na področju zagotavljanja informacijske varnosti ne morejo preprečiti vseh kibernetskih in sorodnih incidentov, lahko

pa organizacijam pomagajo, da za začetek odpravijo največje varnostne pomanjkljivosti in nato postopoma nadgrajujejo varnost svojih informacij.

## 5.5. Sekcija preizkušenih poslovnih finančnikov

Tudi v letu 2020 sekcija preizkušenih poslovnih finančnikov ni delovala.

## 5.6. Sekcija pooblaščenih ocenjevalcev

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

Izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij traja 191 ur po naslednjih temah:

- celovita analiza poslovnega okolja, dejavnosti in podjetja 19 ur;
- finančno modeliranje 11 ur;
- gospodarsko pravo, pravo družb in upravljanje podjetij 16 ur;
- izdelava ocene vrednosti na izbranem primeru 18 ur;
- izbrane teme iz sodobnih poslovnih financ 31 ur;
- metode ocenjevanja vrednosti podjetij 29 ur;
- obdavčitev pravnih oseb in davčni vidiki poslovnih združenj 8 ur;
- osnove računovodenja in revidiranja 9 ur;
- poklicna etika in poslovno komuniciranje 5 ur;
- posebnosti pri ocenjevanju vrednosti podjetij 36 ur;
- pravila stroke ocenjevanja vrednosti 9 ur.

V letu 2019 je bilo razpisano izobraževanje, ki se je začelo januarja 2020. V izobraževanje se je vpisalo osem kandidatov. V letu 2020 je bil izveden del predavanj, preostala predavanja potekajo v letu 2021. Iz izvedenih predmetov so kandidati opravljali izpite takoj po končanih predavanjih. Izvedena pa sta bila dva redna izpitna roka iz vseh predmetov v okviru izobraževanj, in sicer spomladanski in jesenski.

Za pridobitev potrdila o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij mora kandidat po uspešno opravljenih izpiti izdelati še zaključno delo. V letu 2020 je zaključno delo zagovarjalo 16 kandidatov, sedem jih je bilo na zagovoru uspešnih.

### **5.6.2. 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 157 ur po naslednjih temah:

- ekonomika trga nepremičnin 12 ur;
- finančna matematika in statistične metode 6 ur;
- gospodarske pogodbe in civilno pravo 6 ur;
- identifikacija predmeta ocenjevanja vrednosti 11 ur;
- izdelava ocene vrednosti nepremičnine na izbranem primeru 4 ur;



- načini in metode ocenjevanja vrednosti nepremičnin 36 ur;
- osnove poslovnih financ 10 ur;
- osnovna pravna znanja 8 ur;
- posebnosti pri nepremičninah in ocenjevanje vrednosti za posebne namene 20 ur;
- računovodenje in davki 12 ur;
- standardi ocenjevanja vrednosti 14 ur;
- vrednotenje zemljišč in analiza najgospodarnejše uporabe 18 ur.

V izobraževanje, ki se je začelo januarja 2020, se je vpisalo 16 kandidatov. Kandidati so opravljali izpite takoj po končanih predavanjih. Poleg tega sta bila tudi dva redna izpitna roka.

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 2020 je zaključno delo zagovarjalo 26 kandidatov, 16 kandidatov je bilo na zagovoru uspešnih.

### **5.6.3. 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 122 ur po naslednjih temah:

- finančna matematika in statistične metode 6 ur;
- gospodarske pogodbe in civilno pravo 8 ur;
- načini in metode ocenjevanja vrednosti premičnin 33 ur;
- osnove ocenjevanja vrednosti strojev in opreme 25 ur;
- osnove poslovnih financ 10 ur;
- osnovna pravna znanja 8 ur;
- poročanje o oceni vrednosti 6 ur;
- računovodenje in davki 12 ur;
- standardi ocenjevanja vrednosti 14 ur.

V izobraževanje, ki se je začelo januarja 2020, se je vpisalo pet kandidatov. V letu 2020 je bil izveden del predavanj, preostala predavanja potekajo v letu 2021. Iz izvedenih predmetov so kandidati opravljali izpite takoj po končanih predavanjih. Izvedena pa sta bila dva redna izpitna roka iz vseh predmetov v okviru izobraževanj, in sicer spomladanski in jesenski.

Za pridobitev potrdila o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti strojev in opreme mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2020 so zaključno delo uspešno zagovarjali trije kandidati, eden od njih je bil enkrat na zagovoru neuspešen.

### **5.6.4. Register pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti**

Pogoji za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti po ZRev-2 so zaključen študijski program druge stopnje po zakonu, ki ureja visoko šolstvo, oziroma najmanj tej stopnji enakovredna izobrazba, uspešno opravljen preizkus strokovnih znanj za posamezen naziv, pet let delovnih izkušenj na področju, ki zahteva znanje, potrebno za opravljanje nalog ocenjevanja vrednosti podjetij, nepremičnin oziroma strojev in opreme, dejstvo, da oseba ni (bila) pravnomočno obsojena za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo, oseba mora imeti visoko raven aktivnega znanja slovenščine, v preteklosti ji ni bilo

odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca. Oseba, ki izpolnjuje te pogoje, lahko zaprosi za izdajo dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti. Dovoljenje za opravljanje nalog je v letu 2020 pridobilo deset pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij, deset pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin in en pooblaščen ocenjevalec vrednosti strojev in opreme.

ZRev-2 je določal, da dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti velja dve leti<sup>1</sup> od izdaje. Veljavnost dovoljenja se podaljša, če imetnik dovoljenja opravi dodatno strokovno izobraževanje po programu, ki ga določi Inštitut. V letu 2020 je dovoljenje za opravljanje nalog poteklo 22 pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti podjetij, 18 jih je vložilo zahtevo za njegovo podaljšanje, vsem je bilo dovoljenje podaljšano. Dovoljenje je poteklo tudi 65 pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti nepremičnin, 61 jih je vložilo zahtevo za njegovo podaljšanje, vsem je bilo dovoljenje podaljšano. Prav tako je dovoljenje poteklo štirim pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti strojev in opreme, vsem je bilo na njihovo zahtevo podaljšano.

Na dan 31. decembra 2020 je imelo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij 74 ocenjevalcev vrednosti podjetij. V register je bilo vpisanih tudi 137 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin ter 11 ocenjevalcev vrednosti strojev in opreme z dovoljenjem za opravljanje nalog.

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

Pooblaščeni ocenjevalci vrednosti so morali za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti v treh letih zbrati 120 ur dodatnega izobraževanja. Vsaj 60 % od zahtevanega števila ur morajo pridobiti z dodatnim izobraževanjem, ki ga organizira Inštitut, od tega najmanj polovico z izobraževanjem, ki ga Inštitut označi z oznako C, preostalih 40 % pa lahko pridobijo z drugimi oblikami izobraževanja, ki so opredeljene v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti.

Večino seminarjev za dodatno izobraževanje organizira Inštitut. V letu 2020 smo organizirali naslednje seminarje oziroma delavnice:

- Ocenjevanje vrednosti nepremičnin za računovodsko poročanje;
- Ocenjevanje vrednosti podjetij za računovodsko poročanje;
- Pravo industrijske lastnine;
- Predpisi o stvarnem premoženju države in občin ter ocena vrednosti stavbne pravice;
- Gospodarsko zastaranje;
- Vzdrževanje strojev in opreme;
- Branje cenitvenih poročil;
- Urbanistični parametri v ocenjevanju vrednosti nepremičnin;
- Poznavanje strojev, opreme in naprav z vidika ocenjevanja vrednosti;
- Ocenjevanje vrednosti hotelov glede na pandemijo covid-19.

---

<sup>1</sup> Z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju, ki je začel veljati 12. januarja 2019, se obdobje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti z dveh let podaljša na tri leta.

### **5.6.6. Letna konferenca ocenjevalcev vrednosti (23. izvedba)**

Inštitut je 11. in 12. novembra 2020 organiziral 23. letno konferenco ocenjevalcev vrednosti. Njeno delo je spremljalo 185 udeležencev. Na konferenci so bile obravnavane teme: tehnološke spremembe v luči klimatskih sprememb; makroekonomske in finančne razmere v Sloveniji; ocenjevanje vrednosti v davčnih postopkih; ocenjevanje vrednosti bank in zavarovalnic; elektronsko podpisovanje poročil o oceni vrednosti; določanje diskontnih stopenj v obdobju finančne represije; borzne cene in pribitek za obvladovanje; nepremičnine za gradnjo; funkcionalna zastarelost pri nepremičninah slabše energijske učinkovitosti; predstavitev dela delovnih skupin Odbora sekcije pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti. Izvedena je bila tudi okrogla miza o ocenjevanju s pomočjo elektronskih modelov.

### **5.6.7. Strokovna srečanja sekcije pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti**

Odbor sekcije pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti je v letu 2020 nadaljeval organizacijo strokovnih srečanj, na katerih je in bo tudi v prihodnje obravnaval aktualne strokovne teme. Organizirano je bilo strokovno srečanje o IVSC-novostih in analizi napovedi analitikov.

### **5.6.8. Pravila ocenjevanja vrednosti**

Inštitut v letu 2020 ni objavil nobenega novega pravila stroke, je pa Odbor sekcije pooblaščenih ocenjevalcev v okviru delovnih skupin oblikoval več strokovnih rešitev, ki jih je objavil v rubriki Iz prakse za prakso v reviji SIR\*IUS.

### **5.6.9. Problemska področja ocenjevanja vrednosti**

Leta 2020 je področje ocenjevanja vrednosti zaznamovala kovidna kriza, ki je močno spremenila pogoje poslovanja družb, na področje ocenjevanja vrednosti pa vnesla visoko negotovost in potrebo po iskanju strokovnih rešitev za netipične razmere, ki so nastale. Takoj ob nastopu kovidne krize smo vzpostavili intenzivno komunikacijo z ocenjevalci vrednosti, da bi pridobili čim več informacij o novih izzivih in težavah, ki jih je v njihovo delo vnesla kovidna kriza. Ravno tako smo okrepili povezave in komunikacijo z vsemi uporabniki poročil o ocenjenih vrednostih. Poleg tesnega sodelovanja z računovodsko in revizijsko stroko smo ustanovili multidisciplinarno delovno skupino z Združenjem bank Slovenije, ki je pripravila strokovne rešitve za potrebe ocenjevanja vrednosti za zavarovano posojanje v kovidni krizi – tudi na drugih področjih, kjer so se pojavljale strokovne dileme, ali pa je za ta področja slovenska ocenjevalska praksa nakazala, da mednarodno priznane rešitve niso ustrezne ali so nepopolne, da bi jih lahko neposredno prenesli v Slovenijo. Za oblikovanje strokovnih rešitev smo oblikovali projektne skupine, ki so pripravile strokovne rešitve na naslednjih področjih: ocenjevanje vrednosti hotelov, ocenjevanje vrednosti za potrebe priprave zaključnega računa za 2019, obvladovanje kovidne krize, gospodarsko in funkcionalno zastaranje. Strokovne rešitve smo pooblaščenim ocenjevalcem predstavili v prispevkih v spletni reviji SIR\*IUS, na strokovnih srečanjih, na 23. konferenci pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti ter seminarjih. Tako smo jih vključili v Hierarhijo pravil ocenjevanja vrednosti.

Inštitut je član dveh najpomembnejših mednarodnih organizacij, in sicer Mednarodnega odbora za standarde ocenjevanja vrednosti (IVSC) in Združenja TEGoVA. S svojim članom v odboru za pripravo novih mednarodnih standardov se aktivno vključujemo v delo mednarodnega odbora IVSC, hkrati pa smo aktivno vključeni tudi v delo mednarodne organizacije TEGoVA, ki povezuje evropske ocenjevalce vrednosti. IVSC je v 2020 predstavil prihajajoče spremembe in dopolnitve MSOV-ov, ki smo jih v okviru odbora ocenjevalcev

vrednosti vsebinsko pregledali ter začeli pripravljati izobraževanja za njihovo implementacijo v slovensko ocenjevalsko okolje v letu 2021.

Da bi pooblaščenim ocenjevalcem zagotovili dostop do najnovejših spoznanj na področju ocenjevanja vrednosti, smo tudi v 2020 nadaljevali prakso, da vsako leto v Slovenijo pripeljemo vsaj enega tujega eminentnega strokovnjaka na področju ocenjevanja vrednosti. V želji, da bi izmenjali informacije o dogajanju v različnih državah, smo organizirali dva seminarja o ocenjevanju vrednosti hotelov in turističnih kapacitet, s priznanima strokovnjakoma iz Anglije in Avstrije. Kljub omejitvam leta 2020 nam je slovensko stroko ocenjevanja vrednosti tudi po navedbah naših kolegov iz tujine uspelo ohraniti na zavidljivo visoki strokovni ravni.

Znanje, ki ga ocenjevalci vrednosti pridobijo v programu izobraževanja in pri svojem vsakodnevnem praktičnem delu, je širšega značaja in ga ocenjevalci vrednosti lahko uporabljamo tudi pri ocenjevanju vrednosti podobnih storitev. Cilj Odbora je, da se z ustrežno podporo pri pripravi pravil stroke ocenjevanja vrednosti, izobraževanju ter izdajanju strokovnih mnenj in rešitev še naprej čim aktivneje vključuje v razvoj in promocijo stroke ocenjevanja vrednosti v Sloveniji.

Redno izobraževanje za pridobivanje naziva pooblaščenim ocenjevalec vrednosti je v 2020 potekalo po začrtanem programu. Zadovoljni smo z zanimanjem za pridobitev nazivov na vseh treh področjih. S prihodom novih in mlajših ocenjevalcev vrednosti stroka ocenjevanja vrednosti pridobiva strokovno širino, saj s prihodom novih članov prihajajo tudi nova znanja.

Da bi pooblaščenim ocenjevalci vrednosti v rednem izobraževanju pridobili zadosti specialnih in sodobnih znanj, smo v letu 2020 začeli izvajati prenovljen program izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščenim ocenjevalec vrednosti podjetij, ki smo ga pripravili v 2019. V prenovljeni program smo vključili tudi področja, ki jih še v bližnji preteklosti ocenjevalska stroka ni zajemala.

Leto 2020 je bilo za stroko ocenjevanja intenzivno. Zahtevne razmere so našo organizacijo spodbudile in združile v želji, da stroka ocenjevanja vrednosti razmere kovidne krize izkoristi za pospešen strokovni razvoj. Prepričani smo, da nam je to leta 2020 tudi uspelo.

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

Po ZRev-2 se nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti opravlja zaradi preverjanja, ali pooblaščenim ocenjevalci vrednosti pri opravljanju ocenjevanja vrednosti ravna po pravih ocenjevanja vrednosti. Nadzor se opravlja:

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

- s pregledi dela pooblaščenih ocenjevalcev na podlagi sprejetega letnega načrta opravljanja nadzorov o spremembah podatkov, ki se vpisujejo v register, in sicer so to dolžni storiti v 15 dneh od spremembe, ter o pogodbah o ocenjevanju vrednosti, ki so jih sklenili za posamezno poslovno leto v skladu s Pravilnikom o rednem letnem poročanju pooblaščenih ocenjevalcev;
- s pregledi dela pooblaščenih ocenjevalcev na podlagi sprejetega letnega načrta opravljanja nadzorov.

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

#### **5.6.11. Opravljeni pregledi opravljanja nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti v letu 2020**

Leta 2020 smo nadaljevali preglede opravljanja nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na podlagi ZRev-2. Načrt opravljanja nadzorov za leto 2020 je na podlagi strateškega načrta sprejel Strokovni svet, k njemu pa je dala soglasje Agencija. Tako so bili v skladu z letnim načrtom za leto 2020 in prejetimi prijavi dela pooblaščenih ocenjevalcev začeti postopki nadzora nad 11 pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti nepremičnin, tremi pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti podjetij (en nadzor v letu 2020 ni bil zaključen) ter enim pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti strojev in opreme. Podatki o opravljenih nadzorih so prikazani v tabeli 1.

*Tabela 1: Podatki o opravljenih nadzorih*

	Število ocenjevalcev vrednosti 31. 12. 2020	Število tistih, ki ocenjujejo vrednost (na dan 15. 5. 2020)	Začeti nadzori
Pooblaščeni ocenjevalci vrednosti nepremičnin	137	103	11
Pooblaščeni ocenjevalci vrednosti podjetij	74	39 <sup>2</sup>	3
Pooblaščeni ocenjevalci	11	7	1

<sup>2</sup> Osem pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij je poročalo tudi o poročilih v skladu z ZFPPIPP-jem, dva sta opravljala samo take vrste storitev.

vrednosti strojev in opreme			
-----------------------------	--	--	--

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

Pri opravljanju nadzorov v letu 2020 je Inštitut pri pregledu dela posameznih pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti ugotovil pomembnejše nepravilnosti, o katerih je v strokovnih mnenjih obvestil Agencijo. Pregled ugotovljenih nepravilnosti na podlagi ZRev-2 je v tabeli 2.

Tabela 2: Pomembnejše nepravilnosti, ugotovljene pri opravljanju nadzorov v letu 2020

Subjekt nadzora	Leto 2019	
	Število zaključenih postopkov nadzora v letu 2019	Primeri ugotovljenih pomembnejših nepravilnosti
Pooblašчени ocenjevalci vrednosti nepremičnin	10 <sup>3</sup>	2
Pooblašчени ocenjevalci vrednosti podjetij	1	0
Pooblašчени ocenjevalci vrednosti strojev in opreme	2	0

## 6. DRUGE NALOGE INŠTITUTA

V tem poročilu je opisana izpolnitev programa dela za leto 2020 po sekcijah. Delo Inštituta v preteklem letu pa je segalo še na druga področja. Poročamo le o nekaterih najpomembnejših.

### 6.1. Izdajateljska dejavnost

V letu 2020 je Inštitut nadaljeval izdajo spletne revije SIR\*IUS, v kateri je pozornost posvečena predvsem strokovnim problemom na področjih davkov, računovodstva, ocenjevanja vrednosti, zunanje revizije, revizije informacijskih sistemov in notranje revizije. Razdeljena je v tri sklope, od katerih prvi zajema teoretične strokovne članke z različnih področij, drugi del strokovne razlage praktičnih problemov, ki jih predhodno obravnavajo in potrdijo ustrezni organi Slovenskega inštituta za revizijo, tretji pa je namenjen raznim obvestilom Inštituta.

### 6.2. Dodatno izobraževanje

Poleg posvetovanj, ki so jih po svojem programu dela pripravile posamezne sekcije, je Inštitut pripravil tudi:

- seminar Posebnosti pri sestavljanju letnega poročila za leto 2019;
- seminar Vpliv interventnih zakonov na vodenje sodnih in upravnih postopkov ter poslovanje;
- niz petih delavnic Pravo za nepravnike;
- delavnico Uporaba temeljnih statističnih metod v financah in ekonomiji.

<sup>3</sup> Zaključena sta bila tudi dva postopka, začeta v letu 2019.

## **7. PROSTORSKA IN KADROVSKA PROBLEMATIKA**

### **7.1. Prostorska problematika**

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

## 8. RAČUNOVODSKI IZKAZI

### IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2020

Postavka	Znesek	
	Tekočega leta	Prejšnjega leta
2	4	5
<b>1. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE</b>	<b>809.998</b>	<b>771.048</b>
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		
<b>4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)</b>	<b>17.916</b>	<b>14.857</b>
<b>5. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>447.415</b>	<b>528.702</b>
a. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	4.862	5.757
b. Stroški storitev	442.553	522.945
<b>6. Stroški dela</b>	<b>268.322</b>	<b>280.036</b>
a. Stroški plač	121.736	147.813
b. Stroški pokojninskih zavarovanj	10.903	17.669
b. Stroški drugih socialnih zavarovanj	8.848	13.394
c. Drugi stroški dela	126.835	101.160
<b>7. Odpisi vrednosti</b>	<b>3.661</b>	<b>10.250</b>
a. Amortizacija	3.661	824
b. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		
c. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		9.426
<b>8. Drugi poslovni odhodki</b>	<b>1.348</b>	<b>3.313</b>
9. Finančni prihodki iz deležev		
10. Finančni prihodki iz danih posojil		
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	1.258	1.469
12. Finančni odhodki iz oslabilve in odpisov finančnih naložb		
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	234	125
15. Drugi prihodki	1	6
16. Drugi odhodki	3	3
17. Davek iz dobička	17.596	
18. Odloženi davki		
19. Čisti presežek prihodkov obračunskega obdobja	90.594	
20. Čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja		35.049
*POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU (na dve decimalki)	2,21	2.66
ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA	12	12



**BILANCA STANJA**  
na dan 31. december 2020

Postavka	Znesek	
	Tekočega leta	Prejšnjega leta
<b>SREDSTVA</b>	<b>862.888</b>	<b>691.307</b>
<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	<b>3.185</b>	<b>4.414</b>
<b>I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve</b>		
<b>II. Opredmetena osnovna sredstva</b>	<b>3.185</b>	<b>4.414</b>
3. Druge naprave in oprema	3.185	4.414
<b>III. Naložbene nepremičnine</b>		
<b>IV. Dolgoročne finančne naložbe</b>		
<b>V. Dolgoročne poslovne terjatve</b>		
<b>VI. Odložene terjatve za davek</b>		
<b>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	<b>857.756</b>	<b>683.577</b>
<b>I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo</b>		
<b>II. Zaloge</b>		
<b>III. Kratkoročne finančne naložbe</b>		
<b>IV. Kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>33.690</b>	<b>42.727</b>
1. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	26.128	18.863
2. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	7.562	23.864
<b>V. Denarna sredstva</b>	<b>824.066</b>	<b>640.850</b>
<b>C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>1.947</b>	<b>3.316</b>
Zunajbilančna sredstva		
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>862.888</b>	<b>691.307</b>
<b>A. LASTNI VIRI</b>	<b>576.880</b>	<b>486.286</b>
<b>I. Ustanovitveni vložek</b>	<b>8.517</b>	<b>8.517</b>
<b>II. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti</b>		
<b>III. Preneseni čisti presežek</b>	<b>477.769</b>	<b>512.818</b>
1. Nerazporejeni čisti presežek prihodkov	477.769	512.818
<b>V. Čisti poslovni izid poslovnega leta</b>	<b>90.594</b>	<b>-35.049</b>
1. Čisti presežek prihodkov poslovnega leta	90.594	
2. Čisti presežek odhodkov poslovnega leta		-35.049
<b>B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>		
<b>C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>		
<b>I. Dolgoročne finančne obveznosti</b>		
<b>II. Dolgoročne poslovne obveznosti</b>		
<b>III. Odložene obveznosti za davek</b>		
<b>Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>90.011</b>	<b>43.081</b>
<b>I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev</b>		
<b>II. Kratkoročne finančne obveznosti</b>		
<b>III. Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b>90.011</b>	<b>43.081</b>
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	36.137	28.162
2. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	2.765	5.976

3. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	51.109	8.943
<b>D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>195.997</b>	<b>161.940</b>
<b>Zunajbilančne obveznosti</b>		<b>0</b>

## 9. SKLEPNE UGOTOVITVE

Inštitut je svoje naloge v letu 2020 izvajal po programu dela, v katerem so bile začrtane temeljne naloge in cilji. Program dela je po predhodni obravnavi Revizijskega in Strokovnega sveta Inštituta sprejel Svet Inštituta. Poleg nalog, ki jih je moral opraviti po Zakonu o revidiranju, Statutu in programu dela, je opravil še nekatere druge, ki niso bile predvidene. Predvsem se je moral na hitro prilagoditi drugačnim razmeram, ki so mu povzročale veliko organizacijskih in izvedbenih težav leta 2020 in se nadaljujejo tudi v 2021.

Prav gotovo je delo Inštituta v letu 2020 najbolj zaznamovala epidemija covid-19. Izobraževanje za pridobitev strokovnih nazivov, pa tudi druge oblike izobraževanja predstavljajo večino dela in nalog, ki jih izvaja Inštitut. Zaradi epidemije in sprejetih protikoronskih ukrepov je bilo treba delo na Inštitutu drugače organizirati. Tako je Inštitut po razglasitvi epidemije vsa izobraževanja, vključno s konferencami, izvedel virtualno na platformi Zoom. Izvedba spletnega izobraževanja je zahtevala veliko dodatnih naporov in prilagoditev tako pri predavateljih kot tudi pri poslušalcih, seveda tudi v organizacijskem smislu. Ponosno lahko ugotovljamo, da se je Inštitutu uspelo zelo hitro prilagoditi novim razmeram in da so bila vsa predvidena izobraževanja tudi izpeljana v zadovoljstvo poslušalcev. Seveda brez težav ni šlo, še največje pa so predstavljali nepredvidljivi in zelo spreminjajoči se zakonsko predpisani pogoji za izvedbo. Še največ težav je bilo z zagotovitvijo pogojev za izvedbo izpitov. Kljub nekaterim prednostim, ki jih ima virtualno izobraževanje, ne smemo zanemariti slabosti, ki so se med našimi udeleženci izobraževanj kazale predvsem v pomanjkanju osebnega stika tako med predavatelji in slušatelji kot tudi med slušatelji, predvsem zaradi pomanjkanja možnosti neposredne izmenjave mnenj in izkušenj. Verjetno bo Inštitut tudi na podlagi teh izkušenj in odzivov udeležencev nekatere oblike virtualnega izobraževanja organiziral tudi v prihodnje.

Čeprav v letu 2020 Inštitut ni več izvajal nadzora nad pooblaščenimi revizorji in revizijskimi družbami, ni več vodil registrov zanje in izdajal pravil stroke revidiranja, je kot strokovna organizacija skrbel za razvoj stroke ter v reviji SIR\*IUS objavil veliko strokovnih prispevkov in strokovnih razlag na vseh področjih, ki jih pokriva. Inštitut v letu 2020 tudi ni imel več zakonskih pooblastil za izvajanje izobraževanja za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Ker pa je bil konec leta 2019 izbran na javnem razpisu Agencije za javni nadzor nad revidiranjem kot izvajalec izobraževanja za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ter kot izvajalec preizkusa strokovnih znanj za zakonite revizorje oziroma revizorje iz tretjih držav, je Inštitut ta izobraževanja izvajal tudi v letu 2020. Prav tako je še naprej organiziral dodatna izobraževanja za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

Čeprav po ZRev-2 Inštitut nima več zakonskih pristojnosti na področju zunanjega revidiranja, pa je in bo še naprej deloval na strokovnih področjih, ki jih je pokrival do sedaj, vključno z zunanjim revidiranjem. Inštitut je še vedno tudi član Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov (IFAC) in Evropskega združenja računovodskih strokovnjakov (Accountancy Europe). Slovenija seveda mora imeti svoje predstavnike v teh dveh vodilnih strokovnih

organizacijah, saj se po ZRev-2 neposredno uporabljajo Mednarodni standardi revidiranja, ki jih izdaja IFAC. Po ZRev-2 in ZGD-1 je Inštitut odgovoren za pripravo in sprejem Slovenskih računovodskih standardov. Ker je vzpostavljanje strokovnih standardov obsežen in zahteven projekt, je treba pozdraviti spremembe ZGD-1, ki bodo v prihodnje omogočale financiranje tega dela javnega pooblastila.

Inštitut je v 2020 glede na določbe spremenjenega ZRev-2 prilagodil svoje delovanje in način financiranja. Tako se je v letu 2020 v Inštitut vpisalo kar nekaj pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb ter drugih pravnih in fizičnih oseb. Seveda Inštitut pričakuje, da se bo članstvo povečevalo tudi v prihodnje.

Cilj delovanja Inštituta je tudi v prihodnje razvijanje vseh strok, ki se združujejo v Inštitutu, in utrditev položaja vodilne strokovne organizacije na področjih, ki jih pokriva. Tako bo Inštitut ostal neodvisna in visokostrokovna institucija, ki sledi smernicam razvoja zastopanih strok.

V Ljubljani, 12. aprila 2021

Podpredsednica Sveta  
Slovenskega inštituta za revizijo

Vesna Milanovič