

# **POROČILO O DELU**

## **Slovenskega inštituta za revizijo**

### **za LETO 2021**

#### **UVODNE BESEDE**

Po določbah drugega odstavka 10. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18 in 115/21; 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 sedemindvajsetič izdelal letno poročilo, tokrat za leto 2021; 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 tako 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 enako 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, v sodni register je vpisan 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 2021 je po prejšnji obravnavi Strokovnega in Revizijskega sveta sprejel Svet Inštituta. Z njim so bile načrtane temeljne naloge Inštituta v letu 2021. Poleg tistih, ki jih je moral opraviti po zakonu, Statutu Inštituta in programu dela, 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 2021 se je za članstvo odločilo 131 pooblaščenih revizorjev in 22 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 2021 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 2021 so zaključno delo uspešno zagovarjale tri kandidatke.

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 2020, začelo pa se je januarja 2021. Vanj so se vpisali štiri kandidati.

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

Inštitut je v letu 2021 po izboru Agencije za javni nadzor nad revidiranjem skupaj z revizijskimi družbami organiziral seminarje s področja revidiranja in računovodstva z oznako A. Tako je organiziral seminarje:

- Aktualne spremembe MSR-jev in vpliv na revizijske postopke;
- Posli s povezanimi osebami: revizijski postopki, razkritja v letnem poročilu, obveščanje pristojnih;
- Pranje denarja, prevare in korupcija;
- Odzivi revizorja na možne zlorabe v revidirani družbi.

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

- Poslovodske predstavitve (MSR 580);
- Uporaba kodeksa etike in standardov neodvisnosti;
- Revidiranje prihodkov;
- Uporaba standardov, ki opredeljujejo posle preiskovanja preiskovanj, dajanja zagotovil in sorodne storitve, ter revizorjevo poročanje v skladu s temi standardi;
- Poudarki pri revidiranju računovodskih izkazov za leto 2021.

### 4.3. Letna konferenca revizorjev (22. izvedba)

Inštitut je 9. in 10. septembra 2021 organiziral 22. letno konferenco revizorjev. Njeno delo je spremljalo 128 udeležencev. Na konferenci so bile obravnavane naslednje teme: strategija Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, aktualnosti s področja revidiranja in bistvene ugotovitve iz opravljenih nadzorov s poudarkom na novostih pri revizorjih subjektov javnega interesa in njihovem poročanju, ocenjevanje kakovosti poslov – predstavitev novega MSOK-a 2, identifikacija organov upravljanja in revizorjevo poročanje, posledice in vpliv covid-19 na računovodsko poročanje in revidiranje, kako iz krize revizijske dejavnosti, ali požarni zid pomeni kibernetško varnost, priložnosti in pasti digitalizacije, pričakovana davčna reforma, revizorjeve naloge in postopki v zvezi z odkrivanjem in preprečevanjem prevar ter poročanje o tem. Na konferenci je sodelovala tudi predstavnica Accountancy Europe, katere član je Inštitut, in predstavila prispevek *Kako se razvijata revizija in dajanje zagotovil v EU-ju*, predstavnici IFAC-ovega Odbora za Mednarodne standarde revidiranja in dajanje zagotovil (IAASB) in Odbora za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (IESBA) pa sta predstavili pričakovani razvoj standardov IAASB in IESBA.

### 4.4. Prevod Mednarodnih standardov revidiranja

Inštitut in Agencija za javni nadzor nad revidiranjem sta se v letu 2021 dogovorila, da skupaj prevedeta MSR 315 – *Prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe s pomočjo poznavanja organizacije in njenega okolja* ter MSS 4400 – *Posli opravljanja dogovorjenih postopkov*. Standarda sta bila prevedena in sta tudi javno objavljena na spletnih straneh Inštituta.

### 4.5. Delovanje Revizijskega sveta

Revizijski svet je v letu 2021 izvajal 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-jem;
- 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.

Revizijski svet se je spopadel tudi s perečim vprašanjem cen in kot pomoč tako naročnikom kot revizijskim družbam sprejel Smernice za oblikovanje cen revizijskih storitev.

V skladu s programom dela za 2021 je Revizijski svet na korespondenčnih sejah sprejel strokovna mnenja in jih objavil v reviji SIR\*IUS, in sicer:

- Komunikacija med sedanjim in prejšnjim revizorjem pred prevzemom revizijskega posla;
- Opis odgovornosti pristojnih za upravljanje v revizorjevem poročilu o revidiranih računovodskih izkazih;
- Pregled poročila o oceni vrednosti pri revidiranju;
- Pisne predstavitve.

Na začetku leta 2021 sta Strokovni in Revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo v sodelovanju z Agencijo za javni nadzor nad revidiranjem sprejela usklajena *Priporočila za dobro prakso* na področju računovodskih pravil ocenjevanja za računovodsko poročanje, namenjeno slabitvi in revalorizaciji, ki so bila med sestavljavci računovodskih izkazov in pooblaščenimi revizorji odlično sprejeta. S Priporočili smo poenotili strokovna opravila in ravnanja, ki so bila potrebna zaradi posledic epidemije in njenega vpliva na vrednotenje postavk v računovodskih izkazih.

## 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 2020 je bilo razpisano izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni računovodja za leto 2021. V izobraževanje se je vpisalo pet kandidatov. Izvedeno je bilo delno v letu 2021, nadaljuje pa se tudi v 2022. Iz izvedenih predmetov so kandidati 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 2021 sta zaključno delo uspešno zagovarjali dve kandidatki.

#### 5.1.2. Register preizkušenih računovodij

V letu 2021 je strokovni naziv pridobilo pet preizkušenih računovodij. Na dan 31. decembra 2021 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 278 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 2021 je bilo na seznamu 28 aktivnih preizkušenih računovodij.

### **5.1.3. Register računovodij**

Na dan 31. decembra 2021 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 2021 so bili na tem seznamu štirje računovodje.

### **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 2021 smo na področju računovodstva izvedli seminarje:

- Oslabitve (MRS 36, MSRP 9);
- Poudarki pri pripravi računovodskih izkazov za leto 2020;
- Poudarki pri pripravi računovodskih izkazov za leto 2021 in izbrane teme DDPO-ja za leto 2021;
- Proračunski in računovodski vidik upravljanja javnih sredstev ter vpliv epidemije COVID-19 na javna sredstva.

V sodelovanju z revizijskimi družbami smo izvedli še seminarje:

- Obračunavanje poslovnih združitvev po MSRP-ju 3 in konsolidirani računovodski izkazi;
- Odloženi davki;
- Prihodki – SRS in MSRP;
- MSRP 16 – Najemi, s praktičnimi primeri.

### **5.1.5. Letna konferenca računovodij (24. izvedba)**

Inštitut je 20. in 21. maja 2021 organiziral 24. letno konferenco računovodij. Konferenca je potekala spletno. Obravnavane teme so bile: aktualnosti na področju računovodstva in pri delovanju Slovenskega inštituta za revizijo, vračanje državne pomoči po interventnih zakonih, računovodenje stroškov po stroškovnih mestih in nosilcih: najpogostejša vprašanja in dileme, dobre prakse pri pisanju poslovnih poročil s poudarkom na analizi, kaj mora računovodja vedeti o ocenjevanju vrednosti nepremičnin, zavarovanje plačil v poslovni in sodni praksi, kaj moramo vedeti o poslovanju v oblakih, izbrane razlike med MSRP-ji in SRS-ji (2016), davčni vidik vprašanja dela od doma in urejanje delovnih razmerij v kovidnih razmerah, obveznosti računovodje na področju varstva osebnih podatkov v luči interventne zakonodaje, delež kvalificiranega družbenika v kapitalu za namene tanke kapitalizacije, Brexit in DDV-ja.

Na konferenci je bilo 82 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 2021 organiziral strokovna srečanja:

- Poročanje čezmejnih dogovorov na podlagi DAC-a 6 – teoretična izhodišča in pomisleki iz prakse;
- Obdavčitev odkupa lastnega poslovnega deleža;
- Osnove varstva osebnih podatkov;
- Delo od doma.

Poleg tega je organiziral še strokovno srečanje s področja mehkih veščin *Si več, kot misliš, da si*.

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

V letu 2021 na področju Slovenskih računovodskih standardov ni bilo sprememb.

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

Poudarek dela aktivnih preizkušenih računovodij in računovodij Slovenskega inštituta za revizijo 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 še drugih sestavin računovodenja, tj. računovodskega predračunavanja, računovodskega analiziranja in računovodskega nadziranja. Tako kot v letu 2020 smo se tudi v 2021 srečevali z izvajanjem interventne zakonodaje, v nekaterih primerih tudi s pojasnjevanjem organizacijam, zakaj do pomoči niso upravičeni ali celo zakaj morajo že prejeto vračati.

Zadnji dve leti sta bistveno spremenili tudi način dela. Ne samo tega, da je dokumentacija posredovana elektronsko, kar pri manjših računovodskih servisih še ne pomeni avtomatizacije ali prenehanje ročnega vnašanja dokumenta, ampak tudi prehodno obliko, v kateri je dokumentacija zgolj skenirana in posredovana po elektronski pošti v nadaljnjo obdelavo. To se nanaša predvsem na prejete račune, medtem ko je organizacija obdelave izdanih računov in izpiskov transakcijskih računov bolj avtomatizirana. Le tak način omogoča večji obseg dela od doma, ki je postal povsem običajen, in prav mogoče je, da bo tudi po koncu ukrepov, povezanih s covidom-19, precej zaposlenih v računovodskih poklicih še naprej vsaj deloma delalo od doma.

Še intenzivneje kot do zdaj se bo bistveno spremenil tudi način dela. Čedalje manj bo ročnega vnašanja dokumentov. Razmah je mogoče pričakovati, ko bodo poleg proračunskih uporabnikov še 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.

Neizogibno je delo računovodij v veliki meri povezano tudi 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, seveda ob predpostavki, da bi se tudi davčniki za razreševanje svojih računovodskih izzivov obračali na preizkušene računovodje. Zlasti področje davka na dodano vrednost ima precejšen vpliv tudi na delo računovodij. Po eni strani se kaže upad potreb računovodskih in davčnih storitev za nerezidente, saj so nekatere registracije za DDV postale nepotrebne, po drugi strani pa isti predpis ponuja možnosti za dodatno delo za rezidente v smislu obračunavanja DDV-ja, ki se nanaša na prodajo v drugih državah članicah EU-ja.

Ugotavljamo tudi, da se povečuje razkorak med kakovostjo računovodenja. Ta pa ni povezan samo z razkorakom v kakovosti računovodenja srednjih in velikih družb v primerjavi z drugimi organizacijami, ampak izrazito na področju računovodenja drugih organizacij. Menimo, da je del teh težav v dejstvu, da ni posebnih predpisov, kdo sme opravljati računovodske storitve, in da je panoga izjemno zasičena z obstoječimi ponudniki računovodskih storitev in stalnim dotokom novih. Glavno merilo pri izbiri je za marsikatero organizacijo samo cena. Čeprav je po eni strani ponudnikov računovodskih storitev zelo veliko, je zanimivo, da je dokaj težko dobiti zanesljivega delavca za zaposlitev. Poleg splošnega gospodarskega položaja je to lahko tudi posledica razkoraka med pričakovanji delodajalca in delojemalca. Mnogi namreč niso pripravljeni na delovnem mestu prebiti več, kot je predviden delovnik, ali pa so pričakovanja glede plačila neusklajena. S tem ni nič narobe, saj bi moralo biti delo organizirano tako učinkovito, da bi bilo tudi opravljeno.

Sekcija preizkušenih računovodij in računovodij intenzivno razmišlja o svoji vlogi, možnostih za večjo promocijo poklica in vzbuditi zanimanja za izobraževanje za pridobitev naziva preizkušeni računovodja. Zato smo tudi v letu 2021 na konferenco povabili študente računovodske smeri Ekonomske fakultete z Univerze v Ljubljani in Ekonomsko-poslovne fakultete z Univerze v Mariboru. Tako bomo tudi v prihodnjih letih mladim omogočili, da iz prve roke spoznajo aktualno računovodsko problematiko, pa tudi naše strokovnjake in druge udeležence konference.

Sekcija preizkušenih računovodij in računovodij ne more sama promovirati računovodske stroke in Inštituta. Za to so potrebni širša vizija in sodelovanje z drugimi sekcijami Slovenskega inštituta za revizijo, pa tudi podpora mnogih drugih, ki se ukvarjajo z računovodenjem in računovodskimi izkazi. Še vedno namreč velja, da poklic računovodje ne more biti uveljavljen sam od sebe, ampak je v davčnem sistemu, kot je naš, vezan tudi na to, da Finančna uprava Republike Slovenije prepoznava izvajalce, ki svoje delo opravljajo redno, kakovostno in v rokih. To so lahko le usposobljeni sogovorniki z davčnim organom, kar naj bi jim dalo večjo veljavo kot drugim izvajalcem, ki niso dovolj strokovni. Podobno vlogo bi lahko opravil AJ PES, če bi bil sposoben in bi imel pristojnosti vsaj do neke mere tudi vsebinsko preveriti računovodske izkaze. Šele ko bi državni organi dali veljavo dobrim izvajalcem računovodskih storitev, bi bilo mogoče resneje razlikovati med dobrimi in slabimi ponudniki računovodskih storitev.

V letu 2021 smo v rubriki *Iz prakse za prakso* razrešili nekatera pereča računovodska vprašanja, od katerih velja izpostaviti zlasti računovodenje testnih vozil, merjenje finančnih naložb v alternativne investicijske sklade in računovodenje plemenitih kovin. Pripravili smo tudi pojasnilo o evidentiranju vračil pomoči ob covidu-19, ki je bilo sicer objavljeno v letu 2022, a se bo uporabljalo predvsem za dogodke v letu 2021.

## 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 2020 je bilo razpisano izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni davčnik za leto 2021. V izobraževanje se je vpisalo osem 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 davčnik mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2021 so zaključno delo izdelale in zagovarjale štiri kandidatke, tri so bile pri tem uspešne.

### **5.2.2. Register preizkušenih davčnikov**

V letu 2021 sta dve osebi pridobili strokovni naziv preizkušeni davčnik.

Na dan 31. decembra 2021 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 146 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 2021 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 2021 je Inštitut organiziral seminarja na področju naslednjih davčnih tem:

- poudarki pri sestavitvi DDPO-ja za leto 2020;
- notranje kontrole na področju obdavčitve z davkom na dodano vrednost;
- obračunavanje DDV-ja od storitev s poudarkom na mednarodnem vidiku;
- obdavčitev dohodkov fizičnih oseb iz naslova kapitala in najemnin.

### **5.2.4. Davčna konferenca Slovenskega inštituta za revizijo (21. izvedba)**

Davčna konferenca je bila organizirana 14. in 15. januarja 2021. Teme 21. konference so bile: uporaba metode porazdelitve dobička za politiko transfernih cen, utemeljitev transfernih cen pri finančnih transakcijah, aktualna delovnopravna in davčna vprašanja dela od doma, nekateri

primeri davčne zatajitve v kazenskih sodnih postopkih, predlog ukrepov za debirokratizacijo na davčnem, gospodarskem in okoljskem področju, izzivi glavnih obravnav na Upravnem sodišču Republike Slovenije v davčnih zadevah, razmejitve med boniteto in prikritim izplačilom dobička, izzivi davčne politike po covidu-19, zadolžitev Republike Slovenije in vpliv na davčne prihodke proračuna Republike Slovenije, samoprijava v davčnem nadzoru – izkušnje davčnega organa, DDV pri prodaji in nakupu v spletnih trgovinah, posledice v zvezi z DDV-jem za upnike in dolžnika v prisilni poravnavi po ZFPPIPP-u, ugotavljanje davčne zlorabe v davčnem inšpekcijskem postopku.

Podeljeni so bili certifikati novim preizkušenim davčnikom. Na konferenci je bilo 70 udeležencev.

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

Odbor sekcije preizkušenih davčnikov je v letu 2021 skupaj s sekcijo preizkušenih računovodij in računovodij organiziral strokovna srečanja:

- o poročanju čezmejnih dogovorov na podlagi DAC-a 6 – teoretična izhodišča in pomisleki iz prakse;
- o obdavčitvi odkupa lastnega poslovnega deleža;
- o osnovah varstva osebnih podatkov;
- o delu od doma.

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

Odbor sekcije preizkušenih davčnikov v letu 2021 ni pripravil nobenega pravila stroke, ki bi bilo uvrščeno v Hierarhijo pravil davčnega proučevanja in svetovanja.

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

Leto 2021 je obetalo precejšnje spremembe v davčnem sistemu tako na področju davčnega postopka kot na področju dohodnine in davka od dohodkov pravnih oseb. Pričakovanja so bila podprta z javno napovedano reformo in vključitvijo širše strokovne javnosti v predloge sprememb davčne zakonodaje. Tudi preizkušeni davčniki smo bili aktivno vključeni v predlaganje sprememb, vendar so končne spremembe zakonodaje dejansko zgolj manjši popravki in daleč od davčne reforme. Kljub temu pozdravljamo nekatere premike pri obdavčitvi pravnih oseb, zlasti dolgo pričakovano davčno priznavanje slabitev poslovnih terjatev pred zaključkom stečajnega postopka. Druge spremembe v davčni zakonodaji so večinoma posledica prevzema direktiv tako na področju dodatnih poglavij iz direktive proti izogibanju davkom kot direktive o DDV-ju pri opravljanju storitev in prodaji blaga na daljavo. Davčne spremembe se niso dotaknile primeroma predlagane socialne kapice, razbremenitve obdavčitve kapitala in predlogov nižje obdavčitve višjih mejnih dohodov, niti ni bil zasnovan sistem potencialne obdavčitve dohodkov iz kripto delovanja.

Resnici na ljubo bi bile strateške davčne reforme s pomembnim vplivom na javnofinančne prihodke v še vedno negotovem epidemiološkem času lahko tvegane, saj je in bo javnofinančni položaj države zaradi financiranja posledic epidemije, in tudi sicer zaradi izdatnejše javnofinančne odhodkovne politike, pomembno spremenjen. Preizkušeni davčniki pričakujemo, da bo v prihodnje v snovanje davčne politike vključena tudi stroka preizkušenih davčnikov.

Pomembno bode v oči stalnica davčne negotovosti in nedoločnosti davčnih predpisov ob hkratnem vztrajnem odmerjanju dodatnih davkov na področjih, ki so lahko sporna tudi zaradi nedoločnosti davčnih predpisov. Nedavna odločitev Vrhovnega sodišča v sodbi X Ips 61/2021, povezana s prekvalifikacijo odkupov lastnih poslovnih deležev iz kapitalskih dobičkov v prikrito

izplačilo dobička, v katerem je Vrhovno sodišče odločilo, da za prekvalifikacijo v zakonu ni podlage, je zgolj eno od izpostavljenih področij. Nadalje, neupoštevanje sodno že preizkušenih vprašanj (npr. ali povečanje kapitala iz sredstev družbe za družbenika pomeni pridobitev novega kapitala ali ne, kar pomembno vpliva na obdavčenje fizične osebe) je le ena od izpostavljenih zadev, o kateri bo zelo verjetno moralo presojati tudi Vrhovno sodišče. Na zatečeno nižjo davčno gotovost vplivajo tudi še neodločena vprašanja pred Ustavnim sodiščem, med drugim izpostavljam 74. člen Zakona o davčnem postopku, na katerem je davčni organ zakonsko utemeljil večino prekvalifikacij v davčnih postopkih, in tako dalje. Preizkušeni davčniki menimo in predlagamo, da bi davčni organ ob dvomih o določenosti davčne zakonodaje namesto o pobiranju dodatnih davkov po spornih določbah raje predlagal spremembo zakonodaje.

Preizkušeni davčniki smo v letu 2021 poleg aktivne vključitve v spremembe davčne zakonodaje predlagali spremembo Zakona o upravnem sporu, po katerem bi bil preizkušenim davčnikom priznan položaj enega od možnih pooblaščenecv. Predlog žal ni bil sprejet na pristojnem ministrstvu, čeprav preizkušeni davčniki prav zaradi večjega števila glavnih obravnav pred Upravnim sodiščem menimo, da bi v upravnem sporu zaradi kompleksnih znanj s področja računovodstva in financ lahko pomembno pripomogli k presoji dejanskega stanja v konkretnem sporu.

Nadalje smo preizkušeni davčniki v letu 2021 organizirali več strokovnih srečanj, seminarjev in delavnic, tako s področja DDV-ja kot DDPO-ja, dohodnine in davčnega postopka, v januarju 2022 pa tudi že 22. davčno konferenco. Na tej so s svojimi prispevki in predavanji sodelovali predstavniki najvišje sodne oblasti, tako Vrhovno kot Upravno sodišče, ter na drugi strani generalni direktor in predstavniki Finančne uprave Republike Slovenije ter preizkušeni davčniki.

Slovenski inštitut za revizijo je član Accountancy Europe (AE), pri kateri deluje tudi sekcija za davke. V novem mandatu, ki je bil članom odbora preizkušenih davčnikov zaupan v letu 2021, odbor deluje tudi pri aktivnostih sekcije za davke EA.

### **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 notranjerevizijskih 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 2020 je bilo razpisano izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor za leto 2021. V izobraževanje se je vpisalo deset kandidatov. Izvedeno je bilo delno v letu 2021, nadaljuje pa se tudi v 2022. Iz izvedenih predmetov so kandidati 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 2021 je zaključno delo izdelalo in zagovarjalo devet kandidatov, osem kandidatov je bilo pri tem uspešnih.

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

V letu 2021 je strokovni naziv pridobilo devet preizkušenih notranjih revizorjev.

Na dan 31. decembra 2021 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 270 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 2021 je bilo na tem seznamu 87 preizkušenih notranjih revizorjev.

### **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 2021 smo na področju notranje revizije izvedli seminarje:

- Novo notranje revidiranje v času krize;
- Analiza temeljnih vzrokov za notranje revidiranje;
- Upravljanje tveganj pri revidiranju;
- Orodja in postopki za izvedbo notranjerevizijskih in zunanjih presoj notranje revizije;
- Praktični vidiki izvedbe skrbnih pregledov ter vloga notranjih in zunanjih revizorjev pri tem;
- Predstavitev primera metodološkega priročnika za izvajanje notranjerevizijske dejavnosti;
- Predstavitev primera metodološkega priročnika za izvajanje notranjerevizijske dejavnosti.

### **5.3.4. Letna konferenca notranjih revizorjev (24. izvedba)**

Inštitut je 26. in 27. novembra 2021 organiziral 24. letno konferenco notranjih revizorjev. Udeležencev je bilo 130. Na konferenci so bile predstavljene naslednje teme: novosti pri pravilih notranjega revidiranja, neodvisnost notranje revizije v kriznih časih, notranje revidiranje korporativnega upravljanja, vloga notranjega revizorja pri trajnostnem poslovanju, uvajanje agilnega pristopa v notranjo revizijo, vloga notranje revizije pri preprečevanju in odkrivanju

prevar, kibernetiski vdori, upravljanje tveganj pri izvedbi IT-projektov v javnem sektorju – primer izvedbe e-Notranja revizija, GDPR – kaj revizor sme pregledovati, osredotočenost na izvedbo revizijskih postopkov (delo na daljavo). Na konferenci je bila organizirana okrogla miza *Kako smo premagovali probleme v času koronakrize ter katere izzive, posledice in dobre prakse lahko predstavimo.*

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

Odbor sekcije preizkušenih notranjih revizorjev je v letu 2021 organiziral strokovno srečanje *Novosti na področju GTAG* in strokovno srečanje *Čuječnost na delovnem mestu.*

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

Slovenski inštitut za revizijo v letu 2021 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 2020 razpisal izobraževanje za pridobitev strokovnih nazivov državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor. Ker se v izobraževanje ni vpisalo dovolj kandidatov, v letu 2021 ni bilo izvedeno.

Za pridobitev strokovnega naziva državni notranji revizor mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2021 je zaključno delo izdelalo in zagovarjalo osem kandidatov, pet jih je bilo pri tem uspešnih.

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

Kljub temu da smo pričakovali, da se bomo v letu 2021 vrnili v t. i. staro normalnost, ni bilo tako. Pandemija covid-19 se je nadaljevala in z njo t. i. nova normalnost, ki je v vsakodnevno življenje prinesla virtualne sestanke, digitalizacijo, analizo oddaljenih podatkov, omejene telesne stike, delo na daljavo in še bi lahko naštevali.

Nekateri notranji revizorji so v spremembi delovne prakse zaznali predvsem dolgoročne priložnosti ter jih izkoristili ne samo za izboljšanje ravnovesja med poklicnim in zasebnim življenjem, temveč predvsem za doseganje večje učinkovitosti, zmanjšanja stroškov, povečevanja strokovnosti in pridobivanja novih pomembnih znanj.

Ker se v Sloveniji večina notranjih revizij uvršča med »male« službe, ki so zaradi svoje majhnosti soočene z večjimi izzivi vpeljave uspešnih sprememb v svoje vsakodnevne aktivnosti, smo v Odboru sekcije preizkušenih notranjih revizorjev z naborom različnih delavnic ter predvsem s prispevki v SIR\*IUS-u, v rubriki *Iz prakse za prakso*, vključili aktualno problematiko ter s tem priskočili na pomoč z različnimi predlogi in strokovnimi razlagami. S tem smo pomagali tako pri povečevanju učinkovitosti dela notranjih revizorjev kot pri premagovanju morebitnih težav.

Organizacijski izziv, tj. kako organizirati in opravljati notranjerevizijske posle na daljavo, je bil ponekod uspešno premagan in je odprl nov trend zaposlovanja notranjih revizorjev iz oddaljenih krajev (predvsem zaradi možnosti dela na daljavo).

Za notranjo revizijo je ključnega pomena, da nenehno nadgrajuje svojo strokovnost, da je v stalni pripravljenosti na nenehne spremembe in da se jim tudi uspešno prilagaja. To med

drugim pomeni, da morajo notranji revizorji sprejeti fleksibilen način poslovanja ter biti odprti za hitro prilagajanje na notranje in zunanje spremembe (predvsem iz naslova zadostitve potrebam ključnih deležnikov po dajanju zagotovil).

V letu 2021 smo prav tako nadaljevali sodelovanje s priznanimi domačimi in tujimi strokovnjaki s področja notranje revizije ter drugih za notranje revizorje pomembnih področij. Ker je za notranje revizorje vedno večjega pomena pridobivanje dodatnih znanj tudi z drugih strokovnih področij (računovodsko področje, kibernetsko tveganje, analitično razmišljanje, spremembe zakonodaje, neprekinjeno poslovanje itd.), smo izkoriščali prednost, da Slovenski inštitut za revizijo združuje imetnike različnih strokovnih nazivov. Tako smo z medsebojnim sodelovanjem in izmenjavo izkušenj pridobivali dodatna znanja ter povečali svojo dodano vrednost. Delavnice in seminarji so bili v večini še vedno organizirani po spletu, kar so pozitivno sprejeli predvsem udeleženci, ki bivajo izven kraja izvedbe delavnic.

V Odboru sekcije preizkušenih notranjih revizorjev se zavedamo, da je ključnega pomena, da ostajamo povezani, kar pomeni, da bo treba medsebojno sodelovanje in izmenjavo znanj v prihodnje še izboljšati. Med nami so prav tako odlični notranji revizorji, ki imajo zelo dobro vzpostavljeno notranjo revizijo, skrbijo za svoj razvoj in razvoj sodelavcev ter so pripravljeni svoje znanje in izkušnje deliti z drugimi (z različnimi prispevki, objavljenimi v SIR\*IUS-u, s sodelovanjem na raznih seminarjih, delavnicah in konferencah).

Glede na dejansko stanje notranjega revidiranja v preteklem letu lahko brez večjih zadržkov trdimo, da je slovenska stroka notranjega revidiranja pripravljena na spremembe in »novo normalnost«, ki nam jih bo prinesla 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-ja 35 ur;
- informacijsko pravo 17 ur;
- pravila revidiranja računovodskih izkazov in revizorjevo poročanje 6 ur.

Jeseni 2020 je bilo razpisano izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni revizor informacijskih sistemov za leto 2021. V izobraževanje se je vpisalo šest 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 revizor informacijskih sistemov mora kandidat po uspešno opravljenih izpiti izdelati še zaključno delo. V letu 2021 noben kandidat ni oddal zaključnega dela.

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

V letu 2021 je strokovni naziv pridobil en preizkušeni revizor informacijskih sistemov.

Na dan 31. decembra 2021 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 19 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 2021 Inštitut na področju revidiranja informacijskih sistemov zaradi nezmožnosti organizacije dogodkov v živo ni organiziral nobenega seminarja.

#### **5.4.4. Mednarodna konferenca o revidiranju in kontroli informacijskih sistemov (29. izvedba)**

Inštitut je 22. in 23. septembra 2021 organiziral 29. mednarodno konferenco o revidiranju in kontroli informacijskih sistemov. Spremljalo jo je 44 udeležencev. Obravnavane teme na konferenci so bile: vloga revizorja informacijskih sistemov danes in v prihodnje, ITAF v.4, kako uspešno prodajati storitve – nova realnost na področju »prodaje nevidnega«, nova gradiva za izboljšanje prodajnega procesa storitev revidiranja informacijskih sistemov in dajanja zagotovil, sodelovanje večakov z revizorji informacijskih sistemov, sodelovanje PRIS-a pri zunanjem izvajanju dajanja zagotovil, ublažitev tveganj neučinkovitih kontrol v informacijskih sistemih, vloga nadzornih svetov in revizijskih komisij pri naročanju revizij informacijskih sistemov in pregledovanje revizijskih poročil o informacijskih sistemih, poročanje o ugotovitvah in informacije poslovodstvu v slovenskem prostoru, sodelovanje PRIS-a z notranjim revizorjem, okrepitev sporočilnosti revizijskih poročil z vizualizacijo podatkov, uporaba standardov pri revidiranju specifikacije zahtev za programsko opremo, revidiranje in pregled kontrol varstva osebnih podatkov, kako oglaševati podjetja v digitalnem svetu – družbeni mediji, revizija kibernetске varnosti – pomembni premiki v Evropi in Sloveniji, revidiranje nastavitve podatkovnih baz, revidiranje upravljanja ranljivosti v informacijskih sistemih, revidiranje kritične infrastrukture.

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

Odbor sekcije preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov je v letu 2021 organiziral strokovna srečanja:

- Aplikativne kontrole v informacijskih sistemih;

- Kaj se lahko naučimo o storitvah računalništva v oblaku;
- Avtentikacijski in avtorizacijski mehanizmi v očeh revizorja in etičnega hekerja;
- Kako se v SOC-u spopadajo s kibernetскими kriminalci;
- Izvajanje nadzora po Zakonu o informacijski varnosti pri zavezancih – izvajalcih bistvenih storitev.

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

Odbor sekcije preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov v letu 2021 ni objavil nobenega novega pravila stroke.

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

Kibernetiske in druge grožnje, povezane z informacijskimi sistemi, so zelo resna družbena grožnja. Leto 2021 so zaznamovali številni kompleksni in večnivojski napadi. Med najbolj škodljivimi so bili t. i. napadi na nabavne verige informacijskih storitev – napadi na organizacije, ki drugim organizacijam zagotavljajo informacijske rešitve in podporo. Tako je podjetje SolarWinds, ki ponuja informacijske rešitve in storitve upravljanja omrežij, vsaj 18.000 organizacijam posredovalo s škodljivo programsko kodo okuženo nadgradnjo svoje informacijske rešitve. Raziskovalci domnevajo, da je škodljivo programsko kodo razvil ruski mafijski sindikat in da so imeli spletni kriminalci več mesecev dostop do številnih največjih podjetij na svetu. Tudi podjetje Microsoft je doživelo podoben napad, ko so domnevno kitajski kriminalci odkrili napako v njihovi široko razširjeni programski opremi za upravljanje elektronske pošte Exchange. Strokovnjaki domnevajo, da jim je to omogočilo dostop do elektronskih sporočil v več kot 250.000 organizacijah. Ti in številni drugi napadi so nato omogočili vrsto kibernetских napadov z izsiljevalsko kodo. Ti napadi so bili primarno usmerjeni v srednje velika podjetja, številni med njimi pa tudi v občutljivo in kritično infrastrukturo – vodovodne sisteme, naftovode in zdravstvene ustanove. Kibernetiski in podobni incidenti se vrstijo dnevno.

Čeprav se zdi, kot da bi bila Slovenija nekako izvzeta iz plime kibernetских napadov in notranjih zlorab informacijskih sistemov, ocenjujemo, da so pod površjem številne težave. Kljub temu da smo sprejeli strateške usmeritve in pripravili zakonodajni okvir za področje kibernetiske 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 upravljanja kibernetiske varnosti ne zahteva zakonodaja, povezana s kritično infrastrukturo, je po naši oceni še slabše. Predpisi s področij bančništva, zavarovalništva, trgovanja z vrednostnimi papirji, igralništva in drugih dejavnosti, katerih izvajanje je v celoti odvisno od delovanja informacijskih sistemov, se kibernetских in podobnih groženj dotikajo le v najbolj generičnih oblikah, ki so široko odprte interpretaciji. Še več, v zadnjih letih so predpisi, ki so določali najmanjši obseg pregleda pooblaščenih revizorjev v teh sektorjih, pomembno zmanjšali zahteve za poročanje o varnosti informacij. Ocenjujemo, da to te družbe izpostavlja pomembnim tveganjem, na primer tveganjem preprodaje osebnih podatkov njihovih strank na temnih omrežjih, tveganjem okužb s škodljivo kodo, v izjemnih primerih pa tudi tveganjem ropov in prevar. Zato bi bilo po naši oceni treba:

- v organizacijah, ki so zavezane zakonodaji s področja kritične infrastrukture oziroma so izvajalci bistvenih storitev, zagotoviti redne strokovne podrobne preglede kibernetiske varnosti, ki bi jih izvajali strokovnjaki za to področje;

- v sektorjih, ki ne morejo delovati brez informacijskih sistemov, pa niso zavezani zakonodaji s področja kritične infrastrukture, v letne revizijske preglede vključiti tudi vsaj osnovni pregled področja kibernetске varnosti, če že ne podroben pregled, ki bi ga izvedli strokovnjaki za to področje.

Preizkušeni revizorji informacijskih sistemov in drugi strokovnjaki s področja zagotavljanja informacijske varnosti ne morejo preprečiti vseh kibernetских in podobnih incidentov, lahko pa organizacijam pomagajo, da za začetek odpravijo največje varnostne pomanjkljivosti in nato postopoma nadgrajujejo kibernetско varnost svojih informacij.

## 5.5. Sekcija preizkušenih poslovnih finančnikov

Tudi v letu 2021 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 2020 je bilo razpisano izobraževanje, ki se je začelo januarja 2021. V izobraževanje se je vpisalo deset kandidatov. Izvedeno je bilo delno v letu 2021, nadaljuje pa se tudi v 2022. Iz izvedenih predmetov so kandidati opravljali izpite takoj po končanih predavanjih. Poleg tega sta bila tudi dva redna izpitna roka, 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 2021 je zaključno delo zagovarjalo deset kandidatov, šest 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 2021, se je vpisalo 27 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 2021 je zaključno delo zagovarjalo 24 kandidatov, 15 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 2021, sta se vpisala dva kandidata. Izpite sta opravljala 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 strojev in opreme mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2021 je zaključno delo uspešno zagovarjal en kandidat.

### **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 2021 pridobilo devet pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij, 18 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 2021 je dovoljenje za opravljanje nalog poteklo petim pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti podjetij, vsem je bilo dovoljenje na njihovo zahtevo podaljšano. Dovoljenje je poteklo tudi trem pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti nepremičnin in vsem je bilo na njihovo zahtevo tudi podaljšano. Prav tako je dovoljenje poteklo enemu pooblaščenemu ocenjevalcu vrednosti strojev in opreme, ki pa ni vložil zahteve za njegovo podaljšanje.

Na dan 31. decembra 2021 je imelo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij 83 ocenjevalcev vrednosti podjetij. V register je bilo vpisanih tudi 152 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin ter deset ocenjevalcev vrednosti strojev in opreme z dovoljenjem za opravljanje nalog.

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

Pooblašчени 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 2021 smo organizirali naslednje seminarje oziroma delavnice:

- Ocenjevanje vrednosti hotelov s poudarkom na posebnostih, povezanih s kovidno krizo;
- Ocenjevanje vrednosti izgubarskih podjetij in njihovo prestrukturiranje;
- Ocenjevanje kmetijskih zemljišč;
- Ocenjevanje vrednosti bank;
- Sodobni obdelovalni stroji in sistemi;
- Kamnolomi in njihovo ocenjevanje;
- Nepremičnine za gradnjo;
- Ocenjevanje vrednosti podjetij za namene računovodskega poročanja;
- Vloga POVP-ja v insolvenčnih postopkih;
- Ocenjevanje vrednosti v skladu z zahtevami ZGD-ja;
- Ocenjevanje vrednosti premoženja s posebnim trgovalnim namenom;

---

<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.

- Posebnosti ocenjevanja hitrorastočih podjetij;
- Ocenjevanje vrednosti zavarovalnic;
- Ocenjevanje vrednosti neopredmetenih sredstev.

#### **5.6.6. Letna konferenca ocenjevalcev vrednosti (24. izvedba)**

Inštitut je 10. in 11. junija 2021 organiziral 24. letno konferenco ocenjevalcev vrednosti. Njeno delo sta spremljala 202 udeleženci. Na konferenci so bile obravnavane naslednje teme: novo razumevanje načela najgospodarnejše uporabe, makroekonomske in finančne razmere v Sloveniji, pregled dogajanja po panogah v kovidni krizi, evalvacija strategije trajnostne rasti slovenskega turizma v obdobju 2017–2021 s trendi in usmeritvami v razvoju turizma v Sloveniji v obdobju 2022–2028, delitev strojev in opreme ter pristopi z ocenjevanjem vrednosti, ocenjevanje hitrorastočih podjetij, predstavitev vrednotenja po Eurotaxu, statistične metode in pristranskost ocenjevanja, ali umetna inteligenca lahko nadomesti človeka, kaj mora ocenjevalec vedeti o delu revizorja in kako naj z njim sodeluje. Organizirana je bila tudi okrogla miza o izzivih kovidne krize za zavarovano posojanje.

#### **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. Organizirana so bila strokovna srečanja:

- Ocenjevanje vrednosti za računovodsko poročanje;
- Pravo industrijske lastnine;
- Pregled poročila o oceni vrednosti pri revidiranju;
- Predstavitev prenovljenega obrazca za poročanje bankam za nepremičnine – ESG.

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

Inštitut v letu 2021 ni objavil nobenega novega pravila stroke.

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

V letu 2021 je bilo na področju ocenjevanja vrednosti še vedno odprto več strokovnih dilem, povezanih s posledicami kovidne krize. Pogoji poslovanja večine družb se v tem letu še niso vrnili v ustaljene tirnice, kar je še vedno povzročalo visoko negotovost in potrebo po iskanju strokovnih rešitev za netipične situacije v njihovem poslovanju. Odbor pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti je bil vseskozi v aktivni komunikaciji z ocenjevalci vrednosti, soustvarjal je strokovne rešitve ter jih objavljajal v strokovni spletni reviji SIR\*IUS.

Zaradi izpostavljenih težav pri pripravi zaključnih računov za poslovno leto 2021 smo skupaj z Agencijo za nadzor nad revidiranjem pripravili strokovno rešitev za ocenjevanje vrednosti za računovodske namene v kovidnih razmerah. Organizacije, ki na podlagi ZGD-1 in drugih zakonov računovodijo po Slovenskih računovodskih standardih (SRS) in Mednarodnih računovodskih standardih (MRS) oziroma Mednarodnih standardih računovodskega poročanja (MSRP), morajo tako pri računovodenju kot tudi ocenjevanju vrednosti za računovodske namene izhajati iz temeljnih zahtev računovodskih standardov, tudi z upoštevanjem vpliva, ki ga lahko imajo izredne razmere na poslovanje v kovidnih razmerah. Računovodje, pooblaščeni ocenjevalci vrednosti in pooblaščeni revizorji so bili zaradi kovidne krize pri merjenju in vrednotenju gospodarskih kategorij ter zagotavljanju podatkov za izdelavo letnih poročil postavljeni pred nove strokovne izzive. Zaradi kovidne krize se je pri marsikateri organizaciji na novo odprlo

vprašanje o potrebi po oslabitvi predvsem opredmetenih osnovnih sredstev in finančnih naložb, pa tudi po ugotavljanju njihove poštene vrednosti.

Poleg tesnega sodelovanja z računovodsko in revizijsko stroko smo ustanovili tudi multidisciplinarno delovno skupino z Združenjem bank Slovenije (ZBS), ki je pripravila strokovne rešitve za potrebe vključevanja okoljskih in podnebnih dejavnikov (ESG – *Environmental, Social, and Governance*) v poročanje o ocenah vrednosti (predvsem) pri ocenjevanju vrednosti nepremičnin. Kot strokovno rešitev, s katero smo se prilagodili zahtevam zakonodaje s tega področja, smo pripravili poseben obrazec, ki razkriva vse relevantne podatke o okoljskih in podnebnih tveganjih. Obrazec mora biti sestavni del poročila o oceni vrednosti nepremičnine za namen zavarovanega posojanja. Obrazec je veljaven samo skupaj s celotnim poročilom o oceni vrednosti nepremičnine. Ločena uporaba obrazca ni dovoljena.

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 vedno ustrezne ali pa so nepopolne, da bi jih lahko neposredno prenesli v Slovenijo, smo razvijali ustrezne strokovne rešitve. Za kompleksnejše strokovne teme smo oblikovali projektne skupine. Tako smo ustanovili delovno skupino na področju ocenjevanja vrednosti premoženja s trgovalnim namenom. Ustanovljena je bila tudi delovna skupina za funkcionalno zastaranje in skupina za ocenjevanje vrednosti v skladu z zahtevami ZGD-ja. Strokovne rešitve smo pooblaščenim ocenjevalcem predstavili s prispevki v spletni reviji SIR\*IUS, na strokovnih srečanjih, na 24. konferenci pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti ter seminarjih in jih tako 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 smo se aktivno vključevali v delo mednarodnega odbora IVSC, hkrati pa smo aktivno vključeni tudi v delo mednarodne organizacije TEGoVA, ki povezuje evropske ocenjevalce vrednosti. IVSC je leta 2021 predstavil spremembe in dopolnitve MSOV-jev, ki smo jih v odboru ocenjevalcev vrednosti vsebinsko pregledali, jih prevedli v slovenski jezik ter pripravili izobraževanja za njihovo implementacijo v slovensko ocenjevalsko okolje v letu 2022. Novi MSOV-ji so se začeli uporabljati 31. januarja 2022.

Da bi pooblaščenim ocenjevalcem zagotovili dostop do najnovejših spoznanj na področju ocenjevanja vrednosti, vsako leto v Slovenijo povabimo vsaj enega tujega eminentnega strokovnjaka s področja ocenjevanja vrednosti. V želji, da bi izmenjali informacije o dogajanju v različnih državah, smo organizirali seminar o ocenjevanju vrednosti podjetij v finančni tiski.

Cilj Odbora POV-ja je, da se z ustrezno podporo pri pripravi pravil stroke ocenjevanja vrednosti, pri izobraževanju ter izdajanju strokovnih mnenj in rešitev še naprej čim aktivneje vključuje v razvoj in promocijo stroke ocenjevanja vrednosti v Sloveniji. S tem uresničujemo zastavljeni cilj, da smo najbolj prepoznavna strokovna organizacija na področju ocenjevanja vrednosti v Sloveniji. Redno izobraževanje za pridobivanje naziva pooblaščen ocenjevalec vrednosti je v 2021 potekalo v skladu z načrtanim programom. 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 pooblaščen ocenjevalci vrednosti v rednem izobraževanju pridobili dovolj specialnih in sodobnih znanj, smo v 2021 izvajali prenovljeni program izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij, ki smo ga pripravili leta 2019. V prenovljen program smo vključili področja, ki jih še v bližnji preteklosti ocenjevalska stroka ni zajemala. Vse nove vsebine smo ponudili tudi ocenjevalcem vrednosti, ki so svoje izobraževanje zaključili v času, ko

teh vsebin ni bilo v programu rednega izobraževanja. Z odzivom slušateljev smo bili zelo zadovoljni, hkrati pa je bil tudi njihov odziv na ponujene nove vsebine zelo pozitiven.

Leto 2021 je bilo za stroko ocenjevanja intenzivno. Zahtevne razmere so našo organizacijo aktivirale in združile v želji, da stroka ocenjevanja vrednosti težke razmere izkoristi za pospešen strokovni razvoj, ki ga še posebej plemeniti intenzivno sodelovanje z drugimi strokami s področja financ in računovodstva, še posebej pa z institucijami, ki so uporabnice naših strokovnih rešitev.

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

Po ZRev-2 se nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti opravlja zaradi preverjanja, ali pooblašчени 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 pooblašчени 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. Pooblašчени ocenjevalci v skladu z zahtevo za opravljanje pregleda nalog predložijo Inštitutu dokumentacijo, ki je predmet nadzora. Za posamezen nadzor so praviloma pooblašчени 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 pooblašчени 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 pri nadzoru, 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 2021**

Leta 2021 smo nadaljevali preglede opravljanja nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na podlagi ZRev-2. Načrt opravljanja nadzorov za leto 2021 je na podlagi strateškega načrta sprejel Strokovni svet, z njim pa smo seznanili tudi Agencijo. Tako so se v skladu z letnim načrtom za leto 2021 začeli postopki nadzora nad desetimi pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti nepremičnin (en nadzor v letu 2021 ni bil zaključen), tremi pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti podjetij (en nadzor v letu 2021 ni bil zaključen) ter enim pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti strojev in opreme (tudi ta nadzor v letu 2021 ni bil zaključen). Podatki o opravljenih nadzorih so prikazani v tabeli 1.

*Tabela 1: Podatki o opravljenih nadzorih*

|   | Število ocenjevalcev vrednosti 31. 12. 2021 | Število tistih, ki ocenjujejo vrednost (na dan 15. 5. 2021) | Začeti nadzori |
|---|---|---|----------------|
| Pooblaščeni ocenjevalci vrednosti nepremičnin       | 152   | 113   | 10             |
| Pooblaščeni ocenjevalci vrednosti podjetij          | 83  | 39 <sup>2</sup>   | 3              |
| Pooblaščeni ocenjevalci vrednosti strojev in opreme | 10  | 7   | 1              |

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

Pri opravljanju nadzorov v letu 2021 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.

<sup>2</sup> En pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij je poročal tudi o poročilih v skladu z ZFPPIPP-jem.

Tabela 2: Pomembnejše nepravilnosti, ugotovljene pri opravljanju nadzorov v letu 2021

| Subjekt nadzora                                    | Leto 2019   |   |
|--|---|---|
|  | Število zaključenih postopkov nadzora v letu 2019 | Primeri ugotovljenih pomembnejših nepravilnosti |
| Pooblaščen ocenjevalci vrednosti nepremičnin       | 12 <sup>3</sup>                                   | 2   |
| Pooblaščen ocenjevalci vrednosti podjetij          | 4 <sup>4</sup>                                    | 1 <sup>5</sup>                                  |
| Pooblaščen ocenjevalci vrednosti strojev in opreme | 0   | 0   |

## 6. DRUGE NALOGE INŠTITUTA

V tem poročilu je opisana izpolnitev programa dela za leto 2021 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 2021 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 potrjujejo 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:

- delavnico Zlorabe pri poslovanju z dobavitelji;
- seminar Novela ZGD-1K;
- delavnico Žvižgači – prihodnja zakonska obveznost;
- seminar Osebni stečaj;
- delavnico Ocenjevanje tveganja prevar;
- delavnico Osnovna in napredna uporaba MS Excel v praksi;
- delavnico Preprečevanje pranja denarja;
- delavnico Revizija skladnosti poslovanja z GDPR-jem;
- delavnico Intervju kot metoda preiskovanja prevar;
- seminar Pravna ureditev statusnega preoblikovanja gospodarskih družb in podjetnikov.

<sup>3</sup> Zaključeni so bili tudi trije postopki, začeti v letu 2020.

<sup>4</sup> Zaključena sta bila tudi dva postopka, začeta v letu 2020.

<sup>5</sup> Kršitev je bila ugotovljena na podlagi letnega poročanja.

### **6.3. Kongres Slovenskega inštituta za revizijo**

Inštitut je 16. decembra 2021 organiziral 5. kongres. Spremljalo ga je 110 udeležencev. Na kongresu smo razpravljali o možnih smereh in poteh delovanja in razvoja Inštituta po kovidu; izzivih slovenskega gospodarstva v Evropi; javnofinančnih in makroekonomskih gibanjih v Sloveniji po kovidnem obdobju, o tem, ali nas mora skrbeti inflacija, kakšna družba bomo po kovidni krizi, o izzivih prihodnosti v digitalizaciji ter umetni inteligenci v poslu.

Izvedene so bile tudi spletne volitve članov sveta in strokovnega sveta, ki jih volijo registrirane osebe.

## **7. PROSTORSKE IN KADROVSKE ZADEVE**

### **7.1. Prostorske zadeve**

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

### **7.2. Kadrovske zadeve**

Zaradi povečanega obsega dela je Inštitut v drugi polovici 2020 zaposlil novo sodelavko za polni delovni čas tako, da so v letu 2021 v stalnem delovnem razmerju 3 delavke; poslovodja pa je direktor Inštituta.

## 8. RAČUNOVODSKI IZKAZI

**BILANCA STANJA**  
na dan 31. decembra 2021

| Postavka  | Znesek         |                 |
|---|----------------|-----------------|
|   | tekočega leta  | prejšnjega leta |
| <b>SREDSTVA</b>   | <b>867.447</b> | <b>862.888</b>  |
| <b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>   | <b>3.244</b>   | <b>3.185</b>    |
| <b>I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve</b> |                |                 |
| <b>II. Opredmetena osnovna sredstva</b>                                   | <b>3.244</b>   | <b>3.185</b>    |
| 3. Druge naprave in oprema  | 3.244          | 3.185           |
| <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>860.484</b> | <b>857.756</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>40.370</b>  | <b>33.690</b>   |
| 1. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev                                | 26.529         | 26.128          |
| 2. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih                                | 13.841         | 7.562           |
| <b>V. Denarna sredstva</b>  | <b>820.114</b> | <b>824.066</b>  |
| <b>C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>                          | <b>3.719</b>   | <b>1.947</b>    |
| Zunajbilančna sredstva  |                |                 |
| <b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>                                       | <b>867.447</b> | <b>862.888</b>  |
| <b>A. LASTNI VIRI</b>   | <b>617.415</b> | <b>576.880</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>568.363</b> | <b>477.769</b>  |
| 1. Nerazporejeni čisti presežek prihodkov                                 | 568.363        | 477.769         |
| <b>V. Čisti poslovni izid poslovnega leta</b>                             | <b>40.535</b>  | <b>90.594</b>   |
| 1. Čisti presežek prihodkov poslovnega leta                               | 40.535         | 90.594          |
| 2. Čisti presežek odhodkov poslovnega leta                                |                |                 |
| <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>68.660</b>  | <b>90.011</b>   |
| <b>I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev</b>                    |                |                 |
| <b>II. Kratkoročne finančne obveznosti</b>                                |                |                 |
| <b>III. Kratkoročne poslovne obveznosti</b>                               | <b>68.660</b>  | <b>90.011</b>   |

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| 1. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev      | 13.851         | 36.137         |
| 2. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov | 1.535          | 1.528          |
| 3. Druge kratkoročne poslovne obveznosti                | 53.274         | 52.346         |
| <b>D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>        | <b>181.372</b> | <b>195.997</b> |
| Zunajbilančne obveznosti                                |                |                |

**IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA**  
za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2021

| Postavka   | Znesek         |                 |
|--|----------------|-----------------|
|  | tekočega leta  | prejšnjega leta |
| 2  | 4              | 5               |
| <b>1. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE</b>  | <b>925.761</b> | <b>809.998</b>  |
| 2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje                                   |                |                 |
| 3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve   |                |                 |
| 4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)                                | 226            | 17.916          |
| <b>5. Stroški blaga, materiala in storitev</b>   | <b>557.742</b> | <b>447.415</b>  |
| a. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala                  | 3.649          | 4.862           |
| b. Stroški storitev  | 554.093        | 442.553         |
| <b>6. Stroški dela</b>   | <b>304.897</b> | <b>268.322</b>  |
| a. Stroški plač  | 146.616        | 121.736         |
| b. Stroški pokojninskih zavarovanj   | 13.072         | 10.903          |
| b. Stroški drugih socialnih zavarovanj   | 10.629         | 8.848           |
| c. Drugi stroški dela  | 134.580        | 126.835         |
| <b>7. Odpisi vrednosti</b>   | <b>9.119</b>   | <b>3.661</b>    |
| a. Amortizacija  | 5.278          | 3.661           |
| b. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih |                |                 |
| c. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih  | 3.841          |                 |
| <b>8. Drugi poslovni odhodki</b>   | <b>3.573</b>   | <b>1.348</b>    |
| 9. Finančni prihodki iz deležev  |                |                 |
| 10. Finančni prihodki iz danih posojil   |                |                 |
| 11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev  | 1.844          | 1.258           |
| 12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb  |                |                 |
| 13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti   |                |                 |
| 14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti   | 180            | 234             |
| 15. Drugi prihodki   | 80             | 1               |
| 16. Drugi odhodki  | 1.064          | 3               |
| 17. Davek iz dobička   | 10.801         | 17.596          |
| 18. Odloženi davki   |                |                 |

|  |        |        |
|--|--------|--------|
| 19. Čisti presežek prihodkov obračunskega obdobja  | 40.535 | 90.594 |
| 20. Čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja   |        |        |
| * POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU (na dve decimalki) | 3      | 2,21   |
| ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA   | 12     | 12     |

## 9. SKLEPNE UGOTOVITVE

Inštitut je svoje naloge v letu 2021 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 2021 in se nadaljujejo tudi v 2022.

Prav gotovo je delo Inštituta tudi v letu 2021 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 smo morali delo na Inštitutu drugače organizirati. Tako je Inštitut tudi v letu 2022 veliko večino izobraževanj, vključno s konferencami, razen letne konference revizorjev 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. Lahko ugotovimo, 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. Naša želja je, da bi vsaj konference v bodoče, seveda ob spoštovanju vseh epidemioloških ukrepov, izvedli na klasičen način. Taka je tudi večinska želja udeležencev. Ne glede na to bo Inštitut verjetno tudi na podlagi izkušenj preteklih let in odzivov udeležencev nekatere oblike virtualnega izobraževanja organiziral tudi v prihodnje.

Čeprav Inštitut ne izvaja več nadzora nad pooblaščenimi revizorji in revizijskimi družbami ter ne vodi več registrov zanje, je tudi v letu 2021 skrbel za razvoj stroke revidiranja. Tako je kot strokovna organizacija v reviji SIR\*IUS objavil veliko strokovnih prispevkov in strokovnih razlag na vseh področjih, ki jih pokriva. Inštitut tudi nima 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 ta izobraževanja izvajal tudi v letu 2021. 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. Vzpostavljanje strokovnih standardov je obsežen in strokovno zelo zahteven projekt, zato bo Inštitut v letu 2022 tem strokovnim vprašanjem namenil več pozornosti.

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, 3. marca 2022

Predsednica Sveta  
Slovenskega inštituta za revizijo

Vesna Milanovič