



POROČILO O DELU
Slovenskega inštituta za revizijo
za LETO 2025

Ljubljana, marec 2026



UVOD

Po določbah drugega odstavka 10. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18, 115/21 in 85/24; v nadaljnjem besedilu: ZRev-2) obravnava letno poročilo Slovenskega inštituta za revizijo (v nadaljnjem besedilu: Inštitut) Državni zbor Republike Slovenije. Po 10. členu Statuta Slovenskega inštituta za revizijo (Uradni list RS 60/20, 78/24 in 60/25; v nadaljnjem besedilu: Statut Inštituta) Svet Inštituta sprejme letno poročilo in ga pošlje v obravnavo Državnemu zboru Republike Slovenije. Poročilo o delu sta pred obravnavo na Svetu Inštituta obravnavala Revizijski svet Inštituta (v nadaljnjem besedilu: Revizijski svet) in Strokovni svet Inštituta (v nadaljnjem besedilu: Strokovni svet).

Inštitut je letos enaintridesetič izdelal letno poročilo, tokrat za leto 2025; 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 predstavitev izzivov, s katerimi se je Inštitut ukvarjal pri svojem delu, ter strokovno in drugo javnost opozoriti na težave in vprašanja, ki jih bo Inštitut verjetno obravnaval 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 takrat veljavnega 11. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS 32/93 in 65/93)¹ 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 z dne 9. septembra 1993. Statut Inštituta, ki ga je na podlagi ZRev-2 sprejel Svet Inštituta, je objavljen v Uradnem listu RS 60/20, 78/24 in 60/25. Inštitut je pravna oseba zasebnega prava.

2. PROGRAM DELA

Program dela za leto 2026 je po predhodni obravnavi Strokovnega in Revizijskega sveta sprejel Svet Inštituta. Z njim so bile začrtane temeljne naloge Inštituta v letu 2026. Poleg tistih, ki jih je moral opraviti po zakonu, Statutu Inštituta in programu dela, je opravil še nekaj drugih, ki niso predvidene. Vsak dan opravlja tudi stalne naloge, povezane s svojim delovanjem.

¹ ZRev-2 (Uradni list RS, št. [65/08](#), [63/13](#) – ZS-K, [84/18](#), [115/21](#), [85/24](#) in [10/26](#) – ZdZEETD) določa ustanovitelja v 8. členu.

3. SESTAVA POROČILA O DELU

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

4. REVIDIRANJE

Inštitut je strokovna organizacija revizorjev in revizijskih družb, ki se vanjo prostovoljno včlanijo. V letu 2025 se je za članstvo odločilo 130 pooblaščenih revizorjev in 30 revizijskih družb.

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

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. Z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju (ZRev-2C) so se spremenili pogoji za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, in sicer je pogoj ravni izobrazbe za pridobitev dovoljenja s spremembo zakona z druge stopnje znižan na prvo stopnjo v skladu z zakonom, ki ureja visoko šolstvo, oziroma izobrazbo, ki ustreza ravni izobrazbe, pridobljene po študijskih programih prve stopnje. Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljnjem besedilu: ANR) je sprejela nov Pravilnik o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog dajanja zagotovil o trajnostnosti in obveznem praktičnem usposabljanju (Uradni list RS 11/25). Zaradi prilagoditve programa izobraževanja novostim je bil 11. marca 2025 podpisan Aneks k pogodbi o izvedbi izobraževanja za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in izvajanje preizkusov strokovnih znanj za zakonite revizorjev in revizorje tretjih držav.

Ker so bili v letu 2025 spremenjeni tudi Mednarodni izobraževalni standardi (IES), ki določajo načela, koncepte in zahteve, na katerih temelji izobraževanje za pridobitev naziva pooblaščen revizor po vsem svetu in ki so namenjene krepitvi globalne usklajenosti na področju formalnega preverjanja znanja ter podpora novim potrebam po znanjih, je Inštitut na ANR naslovil pobudo, da se ob prenovi izobraževalnega programa v program vključi tudi trajnostno poročanje in komuniciranje. IFAC namreč spodbuja, da se v vse izobraževalne segmente, pomembne za pooblaščen revizorje, vključijo tudi vsebine, ki omogočajo celovito razumevanje podatkov in informacij, povezanih s trajnostnostjo, ter temeljno razumevanje osnov dajanja zagotovil pri projektih, povezanih s trajnostnostjo. Inštitutova pobuda žal ni bila sprejeta.

Izobraževanje je bilo razpisano aprila 2025, začelo pa se je junija 2025. Vanj se je vpisalo 25 kandidatov.

Za pridobitev potrdila o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja so morali kandidati do prenove izobraževanja v letu 2025 po uspešno opravljenih izpitih izdelati zaključno delo o celoviti reviziji večje in sestavljene gospodarske družbe. V letu 2025 je zaključno delo uspešno zagovarjala ena kandidatka. Po spremembi pravilnika pa so kandidati pridobili potrdilo o pridobitvi

strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja na podlagi uspešno opravljenih izpitov – v letu 2025 je potrdilo pridobilo 12 kandidatov, ki so izobraževanje opravljali pri Inštitutu, ter štirje kandidati, ki so opravljali izpite na podlagi Pravilnika o preizkusu znanj za zakonite revizorje in revizorje tretjih držav.

4.2. Izobraževanje za pridobitev potrdila o trajnostnem poročanju in dajanju zagotovil o trajnostnosti

Slovenski inštitut za revizijo je v letu 2025 organiziral še tretjo izvedbo izobraževanja za pridobitev potrdila o trajnostnem poročanju in dajanju zagotovil o trajnostnosti. Izobraževanje, ki obsega 65,5 ure, je Inštitut izvedel v sodelovanju z združenjem Accountancy Europe, revizijskimi družbami in strokovnjaki s posameznih področij trajnostnosti.

Do konca leta 2025 je izobraževanje zaključilo 26 pooblaščenih revizorjev, ki so imeli veljavno dovoljenje 1. januarja 2024, oziroma kandidatov, ki so bili 1. januarja 2024 vpisani v izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

4.3. Dopolnilno izobraževanje revizorjev

Februarja 2025 je bil sprejet Pravilnik o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti (Uradni list RS 11/2025), v skladu s katerim je Inštitut kot strokovna organizacija, članica IFAC-a, organiziral seminarje z zahtevnejših področij revidiranja z oznako A, in sicer:

- Posli s povezanimi osebami: revizijski postopki, razkritja v letnem poročilu, obveščanje pristojnih;
- MSUK-1 za majhne revizijske družbe;
- MRS 600 – Posebne presoje – revizije računovodskih izkazov skupin (vključno z delom revizorjev sestavnih delov);
- Predpostavka delujočega podjetja (MSR 570 – Delujoče podjetje);
- Neodvisnost revizorjev in etični standardi pri trajnostnem poročanju;
- Revidiranje zalog;
- Revidiranje notranjih kontrol pri kadrovanju in plačah;
- Revidiranje notranjih kontrol pri prodaji;
- Pristop k revidiranju vpisov v glavno in drugih uskladitev ter preverjanje informacij, ki jih pripravi naročnik v okviru revidiranja računovodskih izkazov;
- MRS 240 – Revizorjeve naloge, povezane z obravnavanjem prevar pri reviziji računovodskih izkazov;
- Analitični postopki pri reviziji računovodskih izkazov.

4.4. Letna konferenca revizorjev (26. izvedba)

Inštitut je 4. in 5. septembra 2025 organiziral 26. letno konferenco revizorjev. Njeno delo je spremljalo 129 udeležencev. Osrednja tema konference so bile tehnološke spremembe na področju revidiranja. Izzive in tveganja, povezana z uvedbo digitalnih tehnologij na področju revizije, sta predstavila predsednik CEAOB in generalni direktor CyPAOB, predstavnica Accountancy Europe pa tehnološko transformacijo revidiranja. Druge teme na konferenci so bile: ocenjevanje tveganj za spoznavanje informacijskih sistemov, izzivi uporabe naprednih tehnologij pri revidiranju, računovodska obravnava razvoja lastnih poslovnih računalniških aplikacij (za lastno uporabo in za trg), nagrajevanje delavcev z

lastniškimi deleži – računovodski in davčni vidik, optimizacija revizijskih procesov: skladnost, varnost in učinkovitost v brezpapirnem okolju. Organizirani sta bili dve okrogli mizi: *Kako se lotiti tehnološke transformacije v majhnih in srednjih revizijskih družbah* ter *Izkušnje prvega revidiranja poročil o trajnostnosti*. Revizijski svet je predstavil vizijo razvoja stroke revidiranja v Sloveniji.

4.5. Prevod Mednarodnih standardov revidiranja

Slovenski inštitut za revizijo in Agencija za javni nadzor nad revidiranjem sta se v letu 2025 dogovorila, da skupaj prevedeta Mednarodni standard zagotovil o trajnostnosti 5000. Prevod je javno objavljen na spletnih straneh Inštituta.

4.6. Delovanje Revizijskega sveta

V skladu s programom dela za 2025 je Revizijski svet na rednih sejah obravnaval in sprejel različne strokovne rešitve in mnenja, ki so bila kasneje objavljena v spletni reviji SIR*IUS (njen izdajatelj je Slovenski inštitut za revizijo). V I. 2025 smo pripravili in potrdili naslednja strokovna mnenja:

- Revizorjev pristop k preveritvi inventure zalog, opravljene med letom;
- Revizorjev pristop k usklajevanju stanja poslovnih terjatev;
- Presoje in dokumentiranja pomembnosti vpliva nerevizijskih storitev na računovodske izkaze naročnikov, ki niso subjekti javnega interesa.

Inštitut je v letu 2025 veliko pozornosti namenil tudi spremljanju sprejemanja novih zakonov in predpisov, predvsem zato, da se pravočasno zaznajo zakonodajni posegi na področju revidiranja. Tako je bil aktiven predvsem pri:

- poenotenju revizijskega pregleda in priprave poročila neodvisnega zunanjega revizorja poslovanja uporabnika varnostnih zalog o pravilnosti izračuna, obračuna in plačila nadomestila za oblikovanje varnostnih zalog za preteklo leto, ki ga zahteva Zakon o državnih blagovnih rezervah;
- usklajevanju razumevanja določb 151a. člena Stanovanjskega zakona za izvajanje revidiranja nepridobitnih stanovanjskih organizacij;
- razumevanju šestega odstavka 56. člena glede revizorjevega pregleda poročil o davčnih informacijah;
- pripravi opozorila Ministrstvu za zdravje o neskladnosti Navodila o razmejitvi vrst prihodkov in odhodkov po opravljenih storitvah v okviru javne zdravstvene službe in tržne dejavnosti, ki jih morajo javni zdravstveni zavodi uporabljati pri razporejanju stroškov oz. odhodkov javne zdravstvene službe oziroma tržne dejavnosti z zahtevo 8. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11; kratica ZPFOLERD-1).

Cilje delovanja Inštituta na področju revidiranja je predvsem uskladiti pričakovanja zakonodajalcev s pravili stroke revidiranja, ki jih mora pooblaščen revizor spoštovati pri izdelavi poročil v povezavi s posebnimi nalogami.

V koledarskem letu 2025 je Inštitut izvedel še zadnji sklop izobraževanja za revizorje, ki so želeli pridobiti ustrezna znanja za izvajanje poslov dajanja zagotovil o trajnostnosti. Leto 2025 je bilo z vidika trajnostnega poročanja izredno pestro, saj je Evropska komisija še pred koncem prvega leta poročanja napovedala korenite spremembe v smislu zmanjševanja zahtev, t. i. zakonodajni paket Omnibus I, kar je trg po eni strani sprejel z odobravanjem, po drugi pa z veliko negotovostjo, kaj bodo te spremembe prinesle na področje poročanja o trajnostnosti v prihodnje, saj so v pripravo na to poročanje zavezanci vložili že veliko človeških in finančnih

virov. V drugi polovici leta 2025 je EFRAG sprejel Prostovoljne standarde poročanja o trajnostnosti (VSME) in poenostavljene ESRS-je. Evropska komisija in Evropski parlament sta sprejela dogovor glede pragov za zavezanca za poročanje, ki bodo povzročili znaten upad njihovega števila. Ne glede na vse pa zavezanost k trajnostnemu delovanju in razkrivanju informacij o trajnostnosti ostaja področje, ki mu bodo organizacije v prihodnje namenile veliko pozornosti.

Problematika pomanjkanje kadrov v reviziji, s katero se sooča revizijski trg v zadnjih letih, ostaja še vedno pomembna tema, ki jo mora Inštitut obravnavati s svojimi aktivnostmi. Pomanjkanje kadrov je še posebej izrazito na področju sodelavcev v reviziji. Kot pozitiven se kaže vpis pooblaščenih revizorjev v izobraževanje v letu 2025, kar pa je posledica tega, da je velik del kandidatov z vpisom v izobraževanje čakal na znižanje praga stopnje izobrazbe, vpeljana z novelo ZRev-2C v letu 2024. Posledica povečanega vpisa kandidatov v l. 2025 bo, da bo število novih pooblaščenih revizorjev, ki bodo v naslednjem obdobju vstopili na trg, v veliki meri zapolnilo generacijsko vrzel, nastalo v prihodnjih letih zaradi upokojevanja obstoječih revizorjev. Ali bo imel ukrep znižanja praga stopnje izobrazbe z novelo ZRev-2C v letu 2024 dolgoročni učinek na povečan interes vstopa v revizijsko stroko, bo pokazal čas.

Inštitut je v letu 2025 načrtal povsem nove usmeritve delovanja na področju revidiranja, tako da želi okrepiti svojo vlogo pri pomoči razvoju revizijske stroke ter zviševanju ravni kakovosti revidiranja. Zato je kadrovsko okrepil strokovne službe, predvsem zaradi zagotavljanja višje ravni in večjega obsega storitev svojim članom.

5. STROKOVNA PODROČJA, POVEZANA Z REVIDIRANJEM

5.1. Sekcija preizkušenih računovodij in računovodij

5.1.1. Izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni računovodja

Izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni računovodja traja 172 ur po naslednjih temah:

- davčno pravo in obdavčitev pravnih oseb 20 ur;
- gospodarsko pravo, pravo družb in upravljanje družb 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 2024 je bilo razpisano izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni računovodja za leto 2025. V izobraževanje se je vpisalo sedem kandidatov.

Iz izvedenih predmetov so kandidati opravljali izpite takoj po končanih predavanjih. Poleg tega sta bila 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 2025 je zaključno delo zagovarjalo šest kandidatov.

5.1.2. Register preizkušenih računovodij

V letu 2025 so strokovni naziv preizkušeni računovodja pridobili štirje kandidati. Na 31. decembra 2025 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 284 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 ter na Inštitut vložila pisno zahtevo za uvrstitev na seznam. Na 31. decembra 2025 je bilo na seznamu 23 aktivnih preizkušenih računovodij.

5.1.3. Register računovodij

Na 31. decembra 2025 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 z omenjenim pravilnikom ter na Inštitut vložila pisno zahtevo za uvrstitev na seznam aktivnih računovodij. Na 31. decembra 2025 je bil na tem seznamu en računovodja.

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, opredeljenimi v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za revizorje, preizkušene računovodje, preizkušene notranje revizorje, preizkušene poslovne finančnike, preizkušene revizorje informacijskih sistemov in preizkušene davčnike.

V letu 2025 smo na področju računovodstva izvedli naslednje seminarje:

- Sestavljanje in analiziranje izkaza denarnih tokov;
- Zavarovalne obveznosti – primerjava obravnave po MSPR-ju 4 in MSRP-ju 17;
- Enotni zakladni račun države in občin ter plačilne storitve v sistemu EZR;
- Zapleteni primeri računovodenja nepremičnin;
- Priprava in izvrševanje občinskih proračunov v povezavi s financiranjem javnih zavodov;
- Izbrane teme s področja konsolidacije;
- Računovodenje popustov iz pogodb s kupci in njihova davčna obravnava;
- Priprava računovodskih predračunov in poslovnega načrta podjetja;
- Računovodenje stroškov izposojanja;
- Računovodski in davčni vidiki vlaganj v tuja osnovna sredstva;
- Zapleteni primeri pogodb s kupci in njihove spremembe;
- Računovodski in davčni vidiki rezervacij in časovnih razmejitev;

- Razkritja pri letnem poročanju po MSRP-jih, SRS-jih in ZGD-ju;
- Poudarki pri pripravi letnega poročila za leto 2025 in ključna vprašanja DDPO-ja.

V skladu s Pravilnikom o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti (Uradni list RS 11/2025) so se navedeni seminarji za pooblaščen revizorje šteli kot dodatno izobraževanje z zahtevnejših področij računovodstva.

5.1.5. Letna konferenca računovodij (28. izvedba)

Inštitut je 22. in 23. maja 2025 v Podčetrtku organiziral 28. letno konferenco računovodij, ki jo je spremljalo 72 udeležencev. Tokrat je bil pomemben del konference namenjen Komisiji za Slovenske računovodske standarde, saj je njen predsednik predstavil pojasnila k SRS-jem in strokovne razlage, ki jih je Komisija sprejela v preteklem letu, predstavljena sta bila tudi konceptualni pomen Okvira SRS-jev za razumevanje računovodenja ter prenova ureditve računovodenja v javnih zavodih in javnih agencijah. Jona Basha, vodja oddelka za trajnostno poročanje pri Accountancy Europe, je predstavila vlogo računovodij v procesu trajnostnega poročanja. Poleg tega pa smo obravnavali še DDV z vidika ekonomske in neekonomske dejavnosti v primerjavi s poslovno in zasebno rabo, procesni položaj zavezanca v davčni inšpekciji, dileme pri obračunu nadomestil plač in izzive pri upoštevanju učinkovitega delovnega časa ter aktualne teme iz MSRP-jev. Tokratna konferenca je bila prvič organizirana v dveh panelih. Teme panela za javni sektor so bile: enotni zakladni račun države in občin ter plačilne storitve v sistemu EZR, priprava in izvrševanje občinskih proračunov v povezavi s financiranjem javnih zavodov, izzivi računovodenja osnovnih sredstev pri javnih zavodih ter priprava, sprejetje in izvedba finančnih načrtov pri javnih zavodih. V panelu za gospodarstvo je bilo predstavljeno, kaj morajo računovodje vedeti o grozeči insolventnosti, poleg tega pa še novosti v ZGD-1M ter izbrani vidiki lastništva zaposlenih in z njimi povezano računovodenje.

5.1.6. Strokovna srečanja sekcije preizkušenih računovodij in računovodij

Odbor sekcije preizkušenih računovodij in računovodij je v letu 2025 organiziral strokovno srečanje o digitalni transformaciji računovodstva in izzivih prihodnosti ter strokovno srečanje o rokih hrambe dokumentacije, digitalizaciji in elektronskem arhiviranju.

5.1.7. Slovenski računovodski standardi in delovanje Komisije za SRS-je

Enako kot leta 2024 je bila tudi v 2025 osrednja strokovna aktivnost Komisije za SRS-je dokončanje priprave predloga novega standarda SRS 36 – *Računovodske rešitve za določene uporabnike enotnega kontnega načrta – pravne osebe javnega prava*. Glavni namen novega standarda je, da se pravila računovodenja tudi za t. i. določene uporabnike enotnega kontnega načrta – pravne osebe javnega prava uredijo sistemsko primerljivo kot za vse druge vrste pravnih oseb in upošteva najnovejše dosežke računovodske stroke. Komisija za SRS-je je za pripravo standarda imenovala delovno skupino, ki je v letu 2024 pripravila in Ministrstvu za finance predala izhodiščni predlog besedila standarda, v letu 2025 pa svoje delo nadaljevala z njegovim usklajevanjem s ključnimi deležniki in izvedbo javne obravnave, ta je bila zaključena 12. decembra 2025. Člani delovne skupine, ki je predlog SRS-ja 36 za javno obravnavo pripravila, so 6. oktobra 2025 izvedli tudi njegovo javno razgrnitev.

Poleg priprave predloga novega SRS-ja 36 je Komisija za SRS-je v letu 2025 intenzivirala svoje aktivnosti pri pripravi Pojasnil k SRS-jem in strokovnih razlag. Komisija za SRS-je je tako v letu 2025 pripravila tri pojasnila k Slovenskim računovodskim standardom in sedem strokovnih razlag, s katerimi so uporabniki SRS-jev pridobili dodatne usmeritve, kako pravilno ravnati pri transakcijah in stanjih, v zvezi s katerimi SRS-ji bodisi niso dovolj jasni bodisi jih neposredno sploh ne obravnavajo. In sicer:

- 1) Pojasnilo 2 k Okviru SRS-jev (2024) – Vodenje poslovnih knjig pri združitvah in delitvah;
- 2) Pojasnilo 1 k SRS-ju 32 (2024) – Pripoznavanje prihodkov v organizacijah, ki izvajajo dejavnost regulirane gospodarske javne službe;²
- 3) Pojasnilo 3 k Okviru SRS-jev (2024) – Razkritja v zvezi s predpostavko časovne neomejenosti delovanja;³
- 4) Strokovna razlaga št. 4 – Določanje dobe najema;
- 5) Strokovna razlaga št. 5 – Razvrščanje najemov pri najemodajalcih;
- 6) Strokovna razlaga št. 6 – Razumevanje besedne zveze »obvezna revizija« in besede »revizija« v Slovenskih računovodskih standardih (2024);
- 7) Strokovna razlaga št. 7 – Odprava oslabitve zalog po SRS-ju 4;
- 8) Strokovna razlaga št. 8 – Usredstveni stroški iz pogodb s kupci;
- 9) Strokovna razlaga št. 9 – Enota spremljanja za obračunavanje zalog po SRS-ju 4;
- 10) Strokovna razlaga št. 10 – Računovodenje sredstev, pridobljenih posebej za brezplačno razdelitev za promocijo ali pri aktivnostih oglaševanja in reprezentance.

Sprejeta Pojasnila k SRS-jem in strokovne razlage Komisije za SRS-je pomembno pripomorejo k zmanjševanju negotovosti uporabnikov glede pravilne računovodske obravnave poslovnih transakcij in stanj, s tem pa tudi k povečevanju kakovosti njihovega zunanjega računovodskega poročanja.

Komisija za SRS-je je v letu 2025 pripravila tudi tri odgovore na vprašanja Ministrstva za finance, Ministrstva za gospodarstvo, turizem in šport ter Ministrstva za okolje, podnebje in energijo. In sicer: (1) odgovor Ministrstvu za okolje podnebje in energijo glede računovodske obravnave bremen in koristi iz okoljevarstvenih dovoljenj oziroma soglasij v računovodski izkazih in poslovnih knjigah, (2) odgovor FURS-u glede pripoznavanja prihodkov kulturnega izvajalca in (3) odgovor Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport glede skladnosti pravilnika o poročanju socialnih podjetij s SRS-jem 35.

5.1.8. Problemska področja računovodstva

Zaposleni v računovodskih poklicih že več let opažamo, da je področje dela večine računovodij bistveno širše od zgolj knjigovodenja in drugih sestavin računovodenja, tj. računovodskega predračunavanja, računovodskega analiziranja in računovodskega nadziranja. Prav tako zaznavamo, da je precejšnje povpraševanje po zaposlenih, ki bi bili pripravljene delati v

² Slovenski inštitut za revizijo za to pojasnilo čaka še na soglasje Ministrstva za finance ter Ministrstva za gospodarstvo, turizem in šport.

³ Slovenski inštitut za revizijo za to pojasnilo čaka še na soglasje Ministrstva za finance ter Ministrstva za gospodarstvo, turizem in šport.

računovodstvu, pa tudi, da zaradi stereotipnih predstav poklici v računovodstvu niso preveč privlačni za mlajše generacije. V računovodstvu si praviloma želimo dolgoročnega zaposlovanja, saj je doba uvajanja precej dolgotrajna, izobraževanje in usposabljanje novozaposlenega pa zahteva precejšen vložek dela in časa.

V prihodnjih letih pričakujemo, da se bomo tudi računovodje srečevali z zahtevami, povezanimi s poročanjem o trajnostnosti pri organizacijah, ki niso neposredno zavezane k pripravi poročil o trajnostnosti, saj so vprašanja o tem sestavni del dokumentacije, potrebne za pridobivanje kreditov, ali pa zaradi vpetosti organizacij v dobaviteljske verige, v katerih je krovna družba zavezana k poročanju o trajnostnosti. To pomeni, da se bomo morali računovodje povezovati s specialisti za poročanje o trajnostnosti ali sami proučiti precej obsežno literaturo. Pri tem ne bo težava zgolj teoretično poznavanje vsebine, ampak tudi pridobivanje verodostojnih podatkov.

Vse bolj se uveljavlja elektronsko posredovanje dokumentacije, pri čemer še vedno ni zaznati večje avtomatizacije pretoka in prenosa dokumentov v računovodstvu. Dokumentacija se pogosto zgolj skenira in v nadaljnjo obdelavo posreduje po elektronski pošti. To se nanaša predvsem na prejete račune, medtem ko je organizacija obdelave izdanih računov in izpiskov transakcijskih računov bolj avtomatizirana. Prav tako se je na področju računovodstva močno uveljavilo delo od doma, in to s prednostmi in slabostmi. Pojavljajo se prvi poskusi uporabe pomoči umetne inteligence pri delu, predvsem na področju administrativnih opravil. Pričakujemo, da bo dodaten premik k bolj sistematičnemu uvajanju umetne inteligence v redno delo računovodij zahtevala uveljavitev Zakona o izmenjavi elektronskih računov in drugih elektronskih dokumentov (ZIERDED), ki bo skupaj s prihajajočimi spremembami tudi na področju obveznih evidenc, povezanih z obračunavanjem davka na dodano vrednost, uporabnike prisilil v drugačen način dela. Podoben razvoj digitalizacije je bil v preteklosti zaznan pri proračunskih uporabnikih, pri katerih je danes poslovanje z e-računi samoumevna praksa. Po eni strani bo to zmanjšalo potrebe po zaposlovanju na področju manj zahtevnih opravil v okviru računovodenja, po drugi strani pa bo priložnost za tiste, ki bodo sodelovali pri razvoju programske opreme na področju računovodskih notranjih kontrol.

Delo računovodij je zelo povezano z davki. Dober računovodja mora podrobno poznati vsaj domačo davčno ureditev, pa tudi osnove mednarodne obdavčitve. S tega vidika se ponuja možnost za boljše medsebojno sodelovanje računovodij in preizkušenih davčnikov. Zlasti področje davka na dodano vrednost pomembno vpliva na delo računovodij.

Sekcija preizkušenih računovodij in računovodij pripravlja aktivnosti za pospešeno promocijo poklica in vzbujanje zanimanja za izobraževanje za pridobitev naziva preizkušeni računovodja. V letu 2024 je bil imenovan nov odbor preizkušenih računovodij, ki je med drugim prenovil vizijo in poslanstvo delovanja, ki smo jo v letu 2025 začeli udejanjati.

Odbor preizkušenih računovodij skrbi za širitev znanja na področju računovodstva, da bi preizkušeni računovodje in računovodje s svojim delovanjem v prihodnje pripomogli k večjemu ugledu stroke. Preizkušeni računovodje in računovodje smo zaradi visokih strokovnih in etičnih standardov, ki jih kot člani sekcije upoštevamo pri svojem delu, cenjeni v gospodarskih in negospodarskih organizacijah ter v javni upravi.

Odbor preizkušenih računovodij si z raziskovanjem, izobraževanjem, medsebojnim sodelovanjem in prenosom znanja iz delovnih okolij ter s povezovanjem s člani drugih sekcij, delujočih v okviru Inštituta, pri reševanju strokovnih izzivov prizadeva postati prepoznan kot osrednje stičišče znanja, ki ga iz svojega delovnega okolja prinašajo slovenski računovodski strokovnjaki, z željo, da se to znanje oplemeniti, razširi in pripomore k razvoju gospodarskega okolja, v katerem delujejo naši člani.

Tudi v letu 2025 smo na konferenco računovodij povabili študente računovodske smeri z Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani in Ekonomsko-poslovne fakultete Univerze v Mariboru. Vključevanje mladih bodočih strokovnjakov bomo nadaljevali tudi v prihodnjih letih in jim s tem omogočili, da pravočasno spoznajo aktualno računovodsko problematiko ter se v okviru konference osebno povežejo z računovodskimi strokovnjaki in drugimi udeleženci konference.

Odbor preizkušenih računovodij in računovodij pripravlja pojasnila operativnejšega značaja in jih po sprejemu objavlja v rubriki *Iz prakse za prakso* v reviji SIR*IUS. V letu 2025 smo pripravili in objavili naslednja pojasnila:

- Računovodenje fiduciarnih računov;
- Proizvodnja električne energije za lastne potrebe;
- Računovodenje državne pomoči, odobrene v naslednjem letu po razpisu, objavljenem v tekočem letu;
- Roki hrambe poslovnih knjig, knjigovodskih listin in druge dokumentacije v organizaciji;
- Datum začetnega pripoznavanja zaloga materiala in blaga.

Sekcija preizkušenih računovodij in računovodij bo v prihodnje pri promociji poklica računovodje vzpostavila aktivno sodelovanje z drugimi sekcijami Inštituta, kar je bil eden izmed ključnih poudarkov delovanja Inštituta v letu 2025. Uveljavitev poklica računovodje je v davčnem sistemu, kot je naš, vezana na to, da Finančna uprava Republike Slovenije prepozna izvajalce, ki svoje delo opravljajo redno, kakovostno in pravočasno. To so lahko le ustrezno usposobljeni sogovorniki, kar naj bi preizkušene računovodje umeščalo pred druge izvajalce, ki ne dosegajo zahtevane ravni strokovne usposobljenosti. Podobno vlogo bi lahko prevzel tudi AJPEŠ, če bi imel pristojnosti za vsebinsko preverjanje računovodskih izkazov.

Sekcija preizkušenih računovodij in računovodij je še posebej ponosna na svoj osrednji dogodek, konferenco preizkušenih računovodij in računovodij, ki je bila v letu 2025 prvič izvedena v novem formatu dveh panelov, in sicer panela za gospodarstvo in panela za javni sektor. Zaradi zelo dobrega sprejema pri udeležencih bo tak format uporabljen tudi v letu 2026. Ob tem, da je Slovenski inštitut za revizijo konec leta 2025 v javno obravnavo posredoval novi SRS 36 – *Računovodske rešitve za določene uporabnike enotnega kontnega načrta – pravne osebe javnega prava*, želimo z izobraževalnimi vsebinami, namenjenimi zlasti računovodjem v javnem sektorju, omogočiti iskanje rešitev za izzive, s katerimi se srečujejo pri svojem delu, prav pri Slovenskem inštitutu za revizijo. Ob tem poudarjamo odlično sodelovanje z Direktoratom za javno računovodstvo, zlasti s Sektorjem za razvoj sistema javnega računovodstva, ki deluje v okviru Ministrstva za finance.

5.2. Sekcija preizkušenih davčnikov

5.2.1. Izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni davčnik

Izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva 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 družb | 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 kontrole 20 ur.

Jeseni 2024 je bilo razpisano izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni davčnik za leto 2025. V izobraževanje se je vpisalo 11 kandidatov.

Iz izvedenih predmetov so kandidati opravljali izpite takoj po končanih predavanjih. Poleg tega sta bila 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 2025 je zaključno delo izdelalo in uspešno zagovarjalo pet kandidatov.

5.2.2. Register preizkušenih davčnikov

Na 31. decembra 2025 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 154 preizkušenih davčnikov. V letu 2025 so strokovni naziv preizkušeni davčnik pridobili štirje kandidati.

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 31. decembra 2025 je bilo na tem seznamu 29 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, opredeljenimi v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za revizorje, preizkušene računovodje, preizkušene notranje revizorje, preizkušene poslovne finančnike, preizkušene revizorje informacijskih sistemov in preizkušene davčnike.

V letu 2025 je Inštitut organiziral seminarje:

- Nepremičnine in DDV – vpliv nove sodne prakse;
- DDV pri dogodkih, nastanitvah in prezaračunavanju (tudi novosti, ki so se začele uporabljati 1. januarja 2025);
- Uvod v transferne cene;
- Praktična uporaba metod za določanje transfernih cen;
- Neopredmetena sredstva in storitve v skupini;
- Izdajanje računov, poročanje in administracija pri obračunavanju DDV-ja (tudi novosti, ki so se začele uporabljati 1. julija 2025);
- Izbrani poudarki v zvezi s transfernimi cenami;
- Obdavčitev kapitalskih dobičkov fizičnih oseb – od napovedi do odmere in naprej;
- Primeri transfernih cen iz prakse.

Davčne teme so se obravnavale tudi na računovodskih seminarjih.

5.2.4. Davčna konferenca Slovenskega inštituta za revizijo (25. izvedba)

Davčna konferenca je bila organizirana 9. in 10. januarja 2025. Konferenco so aktivno sooblikovali in pripomogli k njeni strokovnosti vidni predstavniki sodne, zakonodajne in izvršilne oblasti. Na konferenci je bila organizirana okrogla miza z naslovom *Je davčna razbremenitev stroškov dela v Sloveniji mogoča?*, udeležili pa so se je minister za finance ter predstavniki ministrstva, pristojnega za gospodarstvo, Gospodarske zbornice Slovenije in gospodarstva. Ministrstvo za finance je predstavilo še druge izzive pri spreminjanju davčnega sistema, prav tako pa so bile na konferenci predstavljene ključne rešitve že uveljavljenega novega globalnega minimalnega davka ter spremembe v sistemu davka na dodano vrednost. Ustavno, vrhovno in upravno sodišče smo zaprosili za poudarke iz sodne prakse na področjih, ki stalno zaposlujejo davčne strokovnjake in davčno upravo, natančneje na področju ustavnopravne razlage dohodka po ZDoh-2, glede razmejitvenih kriterijev za posamezno vrsto dohodka po tem zakonu in hkrati tudi vedno aktualno sodno razlago nedopustnega davčnega izogibanja. Direktor FURS-a je na konferenci predstavil načrte za prihodnost in poudarke ugotovitev v že izvedenih davčnih postopkih. Poleg tega so davčni strokovnjaki poglobljeno razpravljali o davčnem postopku, transfernih cenah, obdavčitvi z dohodnino in drugih aktualnih davčnih temah. Na konferenci je bilo 109 udeležencev.

5.2.5. Strokovna srečanja sekcije preizkušenih davčnikov

Odbor sekcije preizkušenih davčnikov v letu 2025 ni organiziral nobenega strokovnega srečanja.

5.2.6. Hierarhija pravil davčnega proučevanja in svetovanja preizkušenih davčnikov

Odbor sekcije preizkušenih davčnikov v letu 2025 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 2025 je bilo na davčnem področju precej dinamično, zlasti če upoštevamo, da je bilo leto 2025 zadnje v mandatu aktualne vlade. Spremembe v davčni zakonodaji so bile uvedene praktično na vseh področjih obdavčitve. Poleg sprememb v obdavčitvi statusnih preoblikovanj, zlasti glede negotovosti pri zagotavljanju obrata, ki jih je prinesla novela ZDDPO-2, je treba izpostaviti uveljavitev minimalnega davka, ki bo družbam članicam velikih domačih in mednarodnih skupin podjetij prinesla minimalno, vsaj 15-odstotno obdavčitev dobička (znano kot obdavčitev po drugem stebru Pillar II). Izzivi s pripravami na prve obračune domačega in globalnega povrhnjega davka na temelju Pillarja II so strokovno izjemno zahtevni. Izpostavljamo še spremembe na področju davčnega postopka, dohodnine, zlasti ponovne spremembe pogojev za normiranje, uvedbo konsolidiranih davčnih obračunov na področju DDV-ja, obvezno poročanje davčnih evidenc o DDV-ju davčnemu organu, pa uvedbo Zakona o lastniških zadrugah s posebno, davčno ugodno shemo lastniške participacije.

Stalne spremembe v davčnem sistemu zagotovo ne pripomorejo k predvidljivosti davčnega okolja, v katerem delujejo gospodarski subjekti in posamezniki, niti k njihovi pravni varnosti. Primeroma je bil režim normirancev zgolj v treh letih (2023–2025) večkrat korenito spremenjen. Preizkušeni davčniki na nesprejemljivost stalnega spreminjanja davčnih predpisov opozarjamo že dalj časa, prav tako na dejstvo, da z manjšimi in nepovezanimi popravki v davčni zakonodaji ta postaja nesistemska in izrazito težavna za izvajanje.

Že zadnjih deset let izpostavljamo problematiko velike obremenitve stroškov dela v višjih dohodkovnih razredih. Najbolj so obremenjeni zaposleni z visoko dodano vrednostjo, pri katerih na področju socialne kapice žal ni napredka, zaradi česar po mnenju preizkušenih davčnikov Slovenija izgublja

konkurenčnost poslovnega okolja ter boj na trgu najbolj kakovostnih kadrov. Kljub nekaterim manjšim olajšavam (npr. 7-odstotno znižanje dohodnine za visokoplačane »mlade« tujce ali vračajoče se Slovence) se sistematična razbremenitev plač ni zgodila. Namesto tega so se uvedli novi prispevki (dolgotrajna oskrba ipd.), kar še dodatno povečuje strošek dela. Zato so sosednje države, zlasti Avstrija in Hrvaška, postale konkurenčnejše predvsem za privabljanje visokoizobraženih mladih davčnih strokovnjakov, ki jim je bilo z javnimi viri omogočeno izobraževanje v Sloveniji, kadri pa so bili kasneje »podarjeni« sosednjim državam.

V zadnjem letu je najbolj odmevala opustitev obdavčitve premoženja, s katero naj bi pospešili oddajanje nepremičnin v najem in povečanje ponudbe nepremičnin, ter opustitev obdavčitve dohodkov iz kriptovalut. Menimo, da je obdavčitev premoženja v prihodnosti realna, vendar pa je treba razmisliti še o drugih ciljnih ukrepih, primeroma o razbremenitvi obdavčitve dohodkov iz oddajanja v najem, zagotovo pa o poenostavitvi obdavčitve.

Preizkušeni davčniki smo se v letu 2025 aktivno vključili tudi v posvetovalno telo, ki ga je oblikoval generalni direktor Finančne uprave Republike Slovenije, pa tudi v delovno telo pri Finančni upravi za uvedbo minimalnega davka. Nadalje smo preizkušeni davčniki v letu 2025 organizirali več strokovnih srečanj, seminarjev in delavnic, tako s področja DDV-ja kot DDPO-ja, dohodnine in davčnega postopka.

Slovenski inštitut za revizijo je član Accountancy Europe, pri kateri deluje tudi sekcija za davke. V novem mandatu, ki je bil članom odbora preizkušenih davčnikov zaupan v letu 2024, odbor sodeluje tudi pri aktivnostih sekcije za davke.

5.3. Sekcija preizkušenih notranjih revizorjev

5.3.1. Izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor

Izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor obsega 165 ur po naslednjih temah:

- civilno pravo in gospodarske pogodbe 8 ur;
- gospodarsko pravo, pravo družb in upravljanje družb 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 2024 je bilo razpisano izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor za leto 2025. V izobraževanje se je vpisalo devet kandidatov.

Iz izvedenih predmetov so kandidati opravljali izpite takoj po končanih predavanjih. Iz vseh predmetov sta bila organizirana dva 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 2025 je zaključno delo izdelalo in uspešno zagovarjalo šest kandidatov.

5.3.2. Register preizkušenih notranjih revizorjev

Na 31. decembra 2025 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 286 preizkušenih notranjih revizorjev. V letu 2025 je strokovni naziv pridobilo deset 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 31. decembra 2025 je bilo na tem seznamu 113 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, opredeljenimi v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za revizorje, preizkušene računovodje, preizkušene notranje revizorje, preizkušene poslovne finančnike, preizkušene revizorje informacijskih sistemov in preizkušene davčnike.

V letu 2025 smo na področju notranje revizije izvedli seminarje:

- Učinkovito prožno notranje revidiranje;
- Revizija upravljanja in kulture podjetja;
- Praktični primeri notranjerevizijskih pregledov;
- Notranje revidiranje v praksi;
- Praktična uporaba orodij Microsoft Copilot in ChatGPT v notranji reviziji;
- Informacijske tehnologije za notranje revizorje – NIST CSF.

5.3.4. Letna konferenca notranjih revizorjev (28. izvedba)

Inštitut je 12. in 13. novembra 2025 organiziral 28. letno konferenco notranjih revizorjev. Udeležencev je bilo 130, osrednja tema konference pa je bila namenjena vprašanju, kako lahko notranji revizorji postanejo ključni partnerji pri doseganju strateških ciljev organizacije. Notranja revizija ima pomembno vlogo pri upravljanju organizacij, zato so različne vidike te funkcije predstavili priznani strokovnjaki – predstavniki notranje revizije in ključni deležniki. O dodani vrednosti, ki jo funkcija notranje revizije ustvarja v organizacijah, so podrobneje razpravljali tudi na okrogli mizi. Poleg tega so obravnavali še aktualna področja dejavnikov ESG-ja in kibernetске varnosti – dve temi, ki že vplivata na notranjerevizijske pristope in zahtevata širše razumevanje ter prilagojene metode. Poleg strokovnih vsebin smo v program konference vključili še temo, ki je notranjim revizorjem v pomoč pri njihovem komuniciranju z notranjimi in zunanji sodelavci, ter večšine javnega nastopanja za še učinkovitejše predstavitve rezultatov svojega dela.

5.3.5. Strokovna srečanja sekcije preizkušenih notranjih revizorjev

Odbor sekcije preizkušenih notranjih revizorjev v letu 2025 organiziral strokovno srečanje za vodje notranjerevizijskih služb.

5.3.6. Hierarhija pravil notranjega revidiranja

Slovenski inštitut za revizijo v letu 2025 ni pripravil nobenega pravila stroke, ki bi bilo uvrščeno v Hierarhijo pravil notranjega revidiranja.

Zaradi uveljavitve novih globalnih standardov notranjega revidiranja sta bili v letu 2025 sprejeti dve spremembi Hierarhije pravil notranjega revidiranja. Odbor sekcije preizkušenih notranjih revizorjev tudi redno skrbi za uvrščanje ustreznih strokovnih pravil v Hierarhijo.

5.3.7. Izobraževanje za pridobitev strokovnih nazivov državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor

V letu 2025 se je iztekla pogodba, na podlagi katere je Slovenski inštitut za revizijo organiziral in izvajal izobraževanje za pridobitev strokovnih nazivov državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor.

Junija 2025 je bil objavljen nov razpis za izvedbo izobraževanja, na katerega se je prijavil tudi Slovenski inštitut za revizijo. Inštitut je tako kot v preteklosti k sodelovanju povabil vrhunske strokovnjake s področij, ki so vsebina izobraževanja. Pri naboru predavateljev je bilo ključno merilo, da gre za vrhunske strokovnjake, ki tudi pri svojem delu delujejo na zahtevanih področjih. Ker pa je bilo tokrat eno od meril pri izbiri strokovni naziv na Slovenskem inštitutu za revizijo, Ministrstvu za finance, Računskem sodišču RS ali naziv CIA, ki ga nekateri od predavateljev, predvsem s področja računovodenja in zakonodaje na področju javnih financ nimajo, je Inštitut pri tem merilu izgubil točke, tako da je bil za izvedbo izobraževanja izbran IIA.

5.3.8. Problemska področja notranje revizije

Notranja revizija ima v Sloveniji dolgoletno tradicijo. Posle dajanja zagotovil in svetovanja izvajamo predvsem preizkušeni notranji revizorji, ki z aktivnim sodelovanjem s Slovenskim inštitutom za revizijo skrbimo za boljše delovanje organizacij.

Leto 2025 je bila pomembna prelomnica za vse notranje revizorje, saj so začeli veljati Globalni standardi notranjega revidiranja. Ti v izvajanju notranjih revizij sicer niso prinesli pomembnih sprememb, so pa obremenili notranje revizorje z dodatno administracijo. Prav tako so se povečale zahteve glede dodatnih znanj, vključno z razumevanjem in uporabo naprednih tehnologij. Vse to zahteva dodatne finančne vire za nabavo novih orodij in dodaten čas za usposabljanje za njihovo uporabo. Glede na to, da je v Sloveniji le nekaj večjih (po številu zaposlenih) notranjih revizij, je bilo opravljenih kar nekaj razprav, kaj se od notranjih revizorjev pričakuje – dajanje zagotovil/svetovanje na področjih ključnih tveganj ali dodatno zagotavljanje kakovosti. Zahteve po obstoju in izvajanju programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti so namreč vključene v standarde že vrsto let, notranji revizorji pa že dolgo uporabljamo različne načine za spremljanje in dokazovanje kakovosti našega dela.

Med strokovnimi podlagami za naše delo je – poleg omenjenih standardov – vedno več dokumentov, med katerimi so nekateri obsežni, včasih pa tudi težje uporabni v praksi. Na temo nekaterih t. i. tematskih zahtev obstaja kar nekaj razprav na globalni ravni in notranji revizorji se velikokrat znajdemo v precepu pri odločanju o tem, ali izpolniti tematske zahteve ali čas nameniti presoji upravljanja, upravljanja ključnih tveganj ter vzpostavitvi in delovanju notranjih kontrol. Vsebina tematskih zahtev je v nekaterih primerih dobrodošel pripomoček, v nekaterih pa časovna obremenitev brez dodane vrednosti.

V letu 2025 smo v okviru sekcije preizkušenih notranjih revizorjev ponovno vzpostavili sodelovanje z nadzorniki/regulatorji. V prihodnje pričakujemo konstruktivno izmenjavo mnenj, skupno odločanje in pripravo strokovnih mnenj glede pomembnih vprašanj, pripravljeni smo pomagati pri razumevanju načina našega dela, odprli smo tudi vprašanja, povezana z zahtevami novih standardov.

Da bi notranjim revizorjem pomagali pri izzivih, s katerimi se srečujejo, smo tudi v letu 2025 pripravili šest prispevkov v rubriki *Iz prakse za prakso* v reviji SIR*IUS ter organizirali strokovno srečanje, namenjeno predstavitvi nekaterih dobrih praks in izmenjavi strokovnih mnenj.

Dejavno smo sodelovali pri prenovi izobraževanja za pridobitev naziva preizkušeni notranji revizor. Zaradi kompleksnosti okolij, v katerih delujemo notranji revizorji, zaradi pričakovanih znanj in veščin ter zaradi velike odgovornosti zanimanje za poklic ni ravno veliko. Zato je še toliko pomembnejše, da kandidati, vpisani v izobraževanje, dobijo širok vpogled v delovanje organizacij v Sloveniji in pomoč pri pridobivanju strokovnih znanj. Tudi zato smo razširili nabor strokovnjakov, ki pri različnih strokovnih predmetih delijo svoje znanje in predvsem dolgoletne izkušnje.

Od notranjega revizorja se pričakuje dobro poznavanje vseh procesov v organizaciji ter razumevanje in zmožnost implementacije notranjih kontrol za obvladovanje tveganj, ki bi lahko ogrozila doseganje ciljev na vseh področjih. Veseli nas, da že obstajajo organizacije, ki so prepoznale dodano vrednost notranje revizije ter v katerih poskusi vplivanja na naše delo niso dovoljeni in notranja revizija že ima t. i. mesto za mizo.⁴

Slovenski inštitut za revizijo ima dolgoletne izkušnje v stroki in je enakovreden partner globalnim organizacijam na področju notranje revizije. Sekcija preizkušenih notranjih revizorjev, ki ima dolgoletno tradicijo v okviru Slovenskega inštituta za revizijo, bo še naprej aktivno prepoznavala izzive stroke in pripravljala odzive nanje ter dejavno sodelovala tako z notranjimi revizorji, drugimi sekcijami v okviru Slovenskega inštituta za revizijo kot tudi s ključnimi deležniki. Organizacija, v kateri je notranji revizor prepoznan kot partner najvišjega vodstva, je zrela in uspešna pri doseganju ciljev ter pripravljena na spremembe.

5.4. Sekcija preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov

5.4.1. Izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni revizor informacijskih sistemov

Slovenski inštitut za revizijo je prisopil k prenovi izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni revizor informacijskih sistemov, zato v letu 2025 izobraževanje ni bilo razpisano.

Za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni revizor informacijskih sistemov mora kandidat po uspešno opravljenih izpitih izdelati še zaključno delo. V letu 2025 so ga izdelali in uspešno zagovarjali štirje kandidati.

5.4.2. Register preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov

V letu 2025 so strokovni naziv pridobili trije preizkušeni revizorji informacijskih sistemov.

Na 31. decembra 2025 je imelo potrdilo o pridobitvi strokovnega naziva 113 preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov. Na podlagi Pravilnika o pogojih za uvrščanje na sezname aktivnih preizkušenih

⁴ »Seat at the table« je mednarodno uveljavljen izraz, ki pomeni, da kot enakovreden partner lahko sodeluješ z najpomembnejšimi akterji.

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 31. decembra 2025 je bilo na tem seznamu 30 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, opredeljenimi v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za revizorje, preizkušene računovodje, preizkušene notranje revizorje, preizkušene poslovne finančnike, preizkušene revizorje informacijskih sistemov in preizkušene davčnike.

V letu 2025 smo na področju revizije informacijskih sistemov izvedli seminarje:

- Modeliranje poslovnih procesov v standardu BPMN 2.0;
- Upravljanje poslovnih procesov z naprednimi tehnologijami rudarjenja procesov;
- Hekerski napadi na podjetja in kako se zaščititi.

5.4.4. Mednarodna konferenca o revidiranju in kontroli informacijskih sistemov (33. izvedba)

Inštitut je 15. in 16. oktobra 2025 organiziral 33. mednarodno konferenco o revidiranju in kontroli informacijskih sistemov. Na konferenci v Podčetrtku je bilo 52 udeležencev. Spremenjena je bila oblika konference, tako da je z daljšimi predavanji omogočala poglobljene razprave. Cilj prenovljene strukture je bil spodbuditi sodelovanje med strokovnimi sekcijami Inštituta. Druge strokovne sekcije prinašajo pomembne vpoglede, ki obogatijo stroko ter imajo vse bolj jasno in izrecno oblikovana pričakovanja glede procesa, postopkov in izdelkov na področju revizije informacijskih sistemov. Konferenca je bila umeščena v obdobje izrazitih zakonodajnih in tehničnih novosti. Povod pa je bil prehod na novo različico standarda ISO 27001, kar sproža verižno reakcijo in vpliva na številne povezane standarde. Ključni temi teh sprememb sta upravljanje tveganj in zagotavljanje neprekinjenega delovanja informacijskih sistemov, kar je še posebej aktualno ob uveljavitvi novega Zakona o informacijski varnosti, s katerim Slovenija implementira direktivo NIS 2. Pomembno gonilo trenutnih sprememb je umetna inteligenca, ki danes ni več le dobra priložnost, temveč že aktivno oblikuje poslovne in tehnološke procese ter ustvarja nove izzive. Ti niso samo tehnične narave, ampak segajo še na družbeno in osebno raven, kjer se srečujemo z vprašanji informacijske varnosti, etike in zasebnosti. Zato smo na konferenci poglobljeno razpravljali o priložnostih in pasteh, ki jih prinaša uporaba umetne inteligence.

5.4.5. Strokovna srečanja sekcije preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov

Odbor sekcije preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov je v letu 2025 organiziral strokovna srečanja z naslednjimi naslovi:

- Dostopnost spletišč in mobilnih aplikacij;
- DORA;
- Uvod v WEB3: iz napak preteklosti v tehnologije prihodnosti.

5.4.6. Hierarhija pravil revidiranja informacijskih sistemov

Odbor sekcije preizkušenih revizorjev informacijskih sistemov v letu 2025 ni objavil nobenega novega pravila stroke.

5.4.7. Problemska področja revizije informacijskih sistemov

V letu 2025 smo na področju revizije informacijskih sistemov aktivno spremljali sprejemanje novih predpisov in najbolj obsežno sodelovali pri usklajevanju osnutka novega Zakona o informacijski varnosti, ZInfV-1, ki je bil v letu 2025 sprejet na podlagi Direktive (EU) 2022/2555 – NIS 2, ki se nanaša na ukrepe za visoko skupno raven kibernetске varnosti v Uniji.

Zaradi povečanega števila kibernetских incidentov opažamo na področju revizije informacijskih sistemov povečan obseg povpraševanja po storitvah, povezanih z obvladovanjem incidentov, in po storitvah sanacije ter izboljšanja notranjih kontrol kot oblike stalnega izboljševanja varnosti informacijskih sistemov.

V letu 2025 je še vedno prevladovalo povpraševanje po odzivnih storitvah. Naraščajoče število incidentov še ni tako zelo spremenilo vedenja organizacij na trgu, da bi se bolj odločale za preventivne storitve. Izjema je vključevanje v preglede znotraj notranje revizije in revizije računovodskih izkazov. Tudi neposredno zanimanje poslovodstev za preventivne preglede na področju informacijskih sistemov ostaja izjema.

Odnos organizacij do izvajanja preventivnih aktivnosti se torej v letu 2025 ni pomembno spremenil, se je pa v drugi polovici leta 2025 začelo povečevati zanimanje za storitve, povezane z implementacijo skladnosti po ZInfV-1 predvsem pri novih zavezancih.

Tudi v letu 2025 opažamo, da storitve na področju kibernetске varnosti ponujajo ponudniki, ki za to nimajo ustreznih kompetenc in izkušenj. Glede na povečano število oglasov novih ponudnikov storitev za vpeljavo skladnosti po ZInfV-1 obstaja tveganje, da bo na trgu pomembno število ponudnikov, ki za izvajanje te storitve niso ustrezno usposobljeni.

Pri nekaterih varnostnih incidentih se pojavljajo isti ponudniki storitev, ki vpeljujejo in vzdržujejo informacijske sisteme, tako da se isti vzroki in posledice incidentov ponavljajo pri različnih organizacijah. Trenutno ni mehanizma, ki bi te ponudnike usmerjal v izboljšanje njihovih storitev ali naročnike storitev usmerjal v zamenjavo ponudnikov.

Opazili smo pozitiven premik od našega lanskega opozorila, da je EU politika in posledično tudi lokalna politika na področju kibernetске varnosti usmerjena kaznovalno. Izobraževalni dogodki in druge oblike ozaveščanja, ki jih je v letu 2025 intenzivno izvajal Urad Vlade RS za informacijsko varnost, kažejo rezultate. Poslovodstva se v interakciji z revizorji informacijskih sistemov vse pogosteje jasneje

zavedajo tveganj in svoje odgovornosti. Podobno pozitiven učinek bi lahko imelo sprejetje in izvajanje Zakona o spodbujanju kibernetске varnosti in odpornosti, ki je bil v začetku leta 2026 v javni obravnavi.

Edini alternativni, vendar dobrodošel mehanizem povečevanja kibernetске varnosti, ki se izvaja v obliki spodbud z vavčerji za kibernetско varnost, tudi v letu 2025 še ni dobil ustreznih mehanizmov za izogibanje zlorabam pri uporabi vavčerjev, ki so primarno posledica možnosti prostih dogovorov med naročnikom in izvajalcem storitve ter pomanjkanja ustreznega strokovnega nadzora izvedenih storitev.

V letu 2026 pričakujemo več izzivov pri pripravi strokovnih podlag za izvajanje revizijskih poslov, ki so določeni v ZInfV-1, povezani pa predvsem z enakim razumevanjem določanja obsega in vzorcev za izvedbo testiranja delovanja samodejnih kontrol v informacijskih sistemih. Brez strokovnih usmeritev obstaja tveganje, da bodo med izvedenimi revizijskimi pregledi prevelike razlike v obsegu in omejitvah, določenih za posamezen revizijski posel, kar bi bistveno zmanjšalo uporabnost in preglednost predpisanih pregledov in poročanja za zunanje uporabnike.

5.5. Sekcija preizkušenih poslovnih finančnikov

Tudi v letu 2025 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 organizacije 19 ur;
- finančno modeliranje 11 ur;
- gospodarsko pravo, pravo podjetij 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 2024 je bilo razpisano izobraževanje, ki se je začelo januarja 2025. V izobraževanje se je vpisalo osem kandidatov.

Iz izvedenih predmetov so kandidati opravljali izpite takoj po končanih predavanjih. Iz vseh predmetov sta bila organizirana dva izpitna roka, in sicer spomladanski in jesenski.

Za pridobitev potrila o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij mora kandidat po uspešno opravljenih izpiti izdelati še zaključno delo. V letu 2025 je zaključno delo zagovarjalo šest kandidatov, pet jih je bilo pri tem neuspešnih.

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;
- ugotavljanje 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 2024, se je vpisalo 18 kandidatov. Izpite so opravljali takoj po končanih predavanjih. V letu 2025 sta bila za vsak predmet organizirana najmanj dva 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 2025 je zaključno delo zagovarjalo 20 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.

Jeseni 2024 je bilo razpisano izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti strojev in opreme za leto 2025. V izobraževanje ni bilo vpisanih kandidatov, zato v letu 2025 ni bilo izvedeno.

Iz vseh predmetov pa sta bila organizirana dva 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 2025 zaključnega dela ni izdelal noben 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 pa 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 2025 pridobilo pet pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij, dvajset pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin in en pooblaščen ocenjevalec vrednosti strojev in opreme.

V skladu z ZRev-2 dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti velja tri leta od izdaje. Veljavnost dovoljenja se podaljša, če imetnik dovoljenja opravi dodatno strokovno izobraževanje po programu, ki ga določi Inštitut. V letu 2025 je dovoljenje za opravljanje nalog poteklo 38 pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti podjetij, 27 je bilo dovoljenje na njihovo zahtevo podaljšano. Dovoljenje je poteklo tudi 70 pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti nepremičnin, 52 je bilo na njihovo zahtevo podaljšano. Prav tako je dovoljenje poteklo sedmim pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti strojev in opreme, štirim je bilo na njihovo zahtevo podaljšano.

Na 31. decembra 2025 je imelo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij 75 ocenjevalcev vrednosti podjetij. V register je bilo vpisanih tudi 180 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin ter 13 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, opredeljenimi v Pravilniku o dodatnem izobraževanju za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti.

Večino seminarjev za dodatno izobraževanje organizira Inštitut. V letu 2025 smo organizirali naslednje seminarje oziroma delavnice:

- SPS 9 in specifična tveganja;
- Pravni okvir in načini ocenjevanja služnostne pravice na nepremičnini;
- Praktični nasveti pri prometu z nepremičninami;
- Svetovanje pri prodaji podjetij;
- Pravni vidiki postavitve sončnih elektrarn;
- Ocenjevanje vrednosti sončnih elektrarn;
- Ocenjevanje vrednosti za računovodsko poročanje;
- Ocenjevanje vrednosti programske opreme;
- Sprememba zakonodaje GZ-1B in ZUreP-3C.

5.6.6. Letna konferenca ocenjevalcev vrednosti (28. izvedba)

Inštitut je 5. in 6. junija 2025 organiziral 28. letno konferenco ocenjevalcev vrednosti. Spremljalo jo je 172 udeležencev, obravnavali pa so raznolike teme, ki oblikujejo stroko ocenjevanja vrednosti. Gostili smo ugledne strokovnjake iz vodilnih strokovnih organizacij s področja ocenjevanja vrednosti: Nicolasa Konialidisa iz IVSC-ja, ki je predstavil mednarodne vidike in usmeritve na področju ocenjevanja vrednosti podatkovnih baz, Paula Barrosa Trindada, predsednik TEGoVA, ki je predaval o preudarnem ocenjevanju za zavarovano posojanje, in Krzysztofa Grzesika, TEGoVA, ki je predaval o metodologiji za vključevanje energijske učinkovitosti v oceno tržne vrednosti nepremičnin. Prisluhnili smo tudi Sandri Jandrič iz Colliersa, Hrvaška, ki je iz prve roke predstavila hrvaški nepremičninski trg. Del konference je bil namenjen tehničnim vidikom stroke ocenjevanja. Marko Popović, izredni profesor na Fakulteti tehničnih ved, Srbija, nam je predstavil načine vključevanja funkcionalnega zastaranja v ocenjevanje vrednosti strojev in opreme, domači strokovnjaki pa so nas seznanili s pomembnimi področji, povezanimi z ocenjevanjem vrednosti: makroekonomskimi in finančnimi razmerami v Sloveniji, dogajanjem na kapitalskih trgih v letu 2025, s procesom gentrifikacije slovenskih mest in njegovim vplivom na vrednost nepremičnin, z vplivom robotizacije in digitalizacije na učinkovitost poslovanja ter ocenjevanjem vrednosti programske opreme.

5.6.7. Strokovna srečanja sekcije pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti

Odbor sekcije pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti je v letu 2025 v sodelovanju z Uradom za množično vrednotenje nepremičnin organiziral strokovno srečanje ob poročilu o vplivu posebne okoliščine.

5.6.8. Pravila ocenjevanja vrednosti

Inštitut je v letu 2025 sprejel Slovenski poslovnofinančni standard 9 – Ocenjevanje vrednosti nepremičnin za zavarovano posojanje na podlagi preudarno konservativnih meril ocenjevanja vrednosti.

5.6.9. Problemska področja ocenjevanja vrednosti

Sekcijo pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti vodi petčlanski odbor, ki ga izvolijo pooblašчени ocenjevalci vrednosti na volilnem zasedanju. Trenutni odbor je bil izvoljen 5. junija 2025, njegov cilj pa 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. S tem uresničuje postavljeni cilj biti eden od stebrov najprepoznavnejše strokovne organizacije na področju ocenjevanja vrednosti v Sloveniji.

Redno izobraževanje za pridobitev naziva pooblaščen ocenjevalec vrednosti je leta 2025 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 pridobiva strokovno širino, saj z njimi prihajajo tudi nova znanja. V prenovljene programe rednega izobraževanja so tako vključena področja, ki jih še v preteklosti ocenjevalska stroka ni pokrivala. Hitro se odzivamo na spreminjanje zakonodaje in predpisov, povezanih s stroko ocenjevanja vrednosti. Vse nove vsebine ponujamo tudi ocenjevalcem vrednosti, ki so svoje izobraževanje zaključili v času, ko teh vsebin ni bilo v programu rednega izobraževanja.

Odbor sekcije pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti obravnava širša problemska področja, povezana z vsemi tremi področji ocenjevanja vrednosti. Aktualne izzive obravnavamo praviloma v okviru širših, tudi meddisciplinarno sestavljenih delovnih skupinah, strokovne rešitve pa javno objavimo v obliki prispevkov v rubriki *Iz prakse za prakso*, v obliki poglobljenih člankov v reviji SIR*IUS, ali pa v Slovenskih

poslovnofinančnih standardih. V letu 2025 je bil objavljen Slovenski poslovnofinančni standard 9, ki obravnava tematiko preudarnega ocenjevanja vrednosti nepremičnin za zavarovano posojanje. Standard je posledica zahtev na ravni Evropske unije in ukrepov, namenjenih krepitvi upravljanja tveganj v bankah (Basel III).

Basel III je mednarodno dogovorjen niz ukrepov, ki jih je razvil Baselski odbor za bančni nadzor. Ukrepi so namenjeni krepitvi regulacije, nadzora in upravljanja tveganj bank. Eden od teh ukrepov je uveljavitev preudarno konservativnih meril ocenjevanja vrednosti pri ocenjevanju za zavarovano posojanje. Evropska unija je ta ukrep prenesla v EU pravo z zadnjo revizijo Uredbe o kapitalskih zahtevah (*Capital Requirements Regulation*) 575/2013, ki je bila izvedena z Uredbo (EU) 2024/1623 (v nadaljnjem besedilu: CRR). Uredba CRR je neposredno uporabna v vseh državah članicah brez nacionalne zakonodaje o prenosu in ima kot vsa EU zakonodaja prednost pred nacionalno. Banke morajo od začetka leta 2025 zagotoviti, da njihova ocenjevanja vrednosti za zavarovano posojanje ta merila upoštevajo pod nadzorom evropskih in nacionalnih bančnih nadzornih organov. Z uveljavitvijo uredbe se je za pooblaščenec ocenjevalce vrednosti nepremičnin pojavil pomemben strokovni izziv, saj uredba zahteva ocenjevanje vrednosti nepremičnin za zavarovano posojanje na podlagi preudarno konservativnih meril ocenjevanja vrednosti. Tovrstno ocenjevanje v mednarodnih in slovenskih strokovnih pravilih ocenjevanja do zdaj ni bilo ustrezno strokovno podprto. Da bi se na prehod na tako ocenjevanje vrednosti pooblaščenec ocenjevalci vrednosti lahko ustrezno pripravili, smo predlani pri Slovenskem inštitutu za revizijo ustanovili dve projektni skupini, ki sta pripravili predloga dveh strokovnih rešitev in izvedbenih navodil za delo pooblaščenec ocenjevalcev vrednosti nepremičnin. Za določitev strokovnega okvira za zavarovano posojanje na podlagi preudarno konservativnih meril ocenjevanja vrednosti je prva delovna skupina pripravila izhodišča za sprejem novega Slovenskega poslovnofinančnega standarda 9 (SPS 9). Poleg združenja TEGOVA je Slovenski inštitut za revizijo edina evropska strokovna organizacija, ki se je odzvala na potrebo po dodatnem strokovnem urejanju omenjenega področja. To potrjuje, da slovenska ocenjevalska stroka spada v sam strokovni vrh ocenjevalskih organizacij v Evropi. Slovenski poslovnofinančni standard 9 je začel veljati februarja 2025.

Druga delovna skupina je pripravila strokovno rešitev za določanje pribitka na premijo za tveganje pri investiranju v nepremičnine. Tudi za to smo pripravili izvirno in uporabno strokovno rešitev, podprto z uporabnim pripomočkom v obliki strukturiranega in strokovno argumentiranega pristopa k določanju omenjenega pribitka. Ta rešitev je bila objavljena v obliki članka v tretji številki revije SIR*IUS.

Na področju ocenjevanja vrednosti podjetij ter strojev in opreme smo sestavili meddisciplinarno delovno skupino, ki si je za nalogo zadala, da pripravi metodološko rešitev za ocenjevanje vrednosti programske opreme. Ker gre za področje, ki predstavlja stičišče več različnih strok, smo v projektno skupino vključili strokovnjake različnih strokovnih sekcij, ki delujejo v okviru Inštituta: preizkušene računovodje, preizkušene revizorje informacijskih sistemov, pooblaščenec ocenjevalce vrednosti in revizorje. Projekt je bil zaključen z objavo članka z naslovom *Ocenjevanje vrednosti programske opreme* v reviji SIR*IUS, v četrti številki leta 2025.

Zadnja leta je bilo področje ocenjevanja vrednosti močno zaznamovano s tematiko ESG-ja (iz angl. *Environmental, Social and Governance*). Trajnostni razvoj, ki je sicer pomembna tema že vrsto let, se je postopoma začel uveljavljati v obliki zakonodajnih okvirov in predpisov v dejavnostih, s katerimi je področje ocenjevanja tesno povezano. Ustanovili smo projektno skupino, ki je za tovrstno ocenjevanje pripravila ustrezno strokovno rešitev in jo objavila kot prispevek v reviji SIR*IUS.

Preteklo leto smo v okviru posebne delovne skupine obravnavali tudi pravni in strokovni okvir določanja odškodnine za vzpostavitev stvarne služnosti, s poudarkom na ekonomsko utemeljenem modelu ocenjevanja pravične vrednosti. Tudi rezultat tega dela je bil članek, namenjen strokovni

javnosti (SIR*IUS 3/2025). Izhodišče članka je razumevanje služnosti kot trajne omejitve lastninske pravice, zaradi česar mora biti lastniku priznana odškodnina, ki odraža dejanski vpliv služnosti na vrednost in uporabo nepremičnine. Prikazana je razlika med tržno in pravično vrednostjo ter utemeljeno je, zakaj je v kontekstu prisilne ustanovitve služnosti – pri kateri ni prostovoljnega dogovora – ustreznejša podlaga pravična, ne tržna vrednost.

Aktivni smo bili tudi na mednarodnem področju. Inštitut je član dveh najpomembnejših mednarodnih organizacij, in sicer Mednarodnega odbora za standarde ocenjevanja vrednosti (IVSC) in združenja TEGOVA – *The European Group of Valuers' Association*, ki je krovna evropska organizacija nacionalnih združenj ocenjevalcev vrednosti. Njen cilj je ustvarjanje in širjenje usklajenih standardov za ocenjevalsko prakso, izobrazbo in kvalifikacije ter za korporativno upravljanje in etiko za ocenjevalce vrednosti.

S svojim članom v odboru za pripravo novih mednarodnih standardov smo se aktivno vključevali v delo mednarodnega odbora IVSC. Omeniti velja, da so 31. januarja 2025 začeli veljati novi Mednarodni standardi ocenjevanja vrednosti (MSOV), ki predstavljajo pomemben razvoj. Ključni razdelki, kot sta MSOV 500 – *Finančni instrumenti* in MSOV 104 – *Podatki in vnosi*, so bili obsežno spremenjeni ali uvedeni na novo. Razdelek *Splošni standardi*, ki veljajo za vsa ocenjevanja vrednosti, pa je bil temeljito posodobljen. Te spremembe povečujejo relevantnost in uporabnost standardov za vse deležnike, ki sodelujejo pri ocenjevanju vrednosti, ne le za ocenjevalce vrednosti.

Sklenemo lahko, da je bilo leto 2025 za stroko ocenjevanja vrednosti zelo pestro. Novi izzivi in številne spremembe so našo organizacijo spodbudili v želji, da stroka ocenjevanja vrednosti izkoristi novosti za pospešen strokovni razvoj. Tega še posebej plemeniti sodelovanje z drugimi strokami s področja financ, revizije, sistemov IT-ja, notranje revizije in računovodstva, predvsem 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 pooblaščeni 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 pooblaščeni 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. Pooblašчени 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 pri izvajanju 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. Če ocenjevalci vrednosti ne izvajajo nalog ocenjevanja vrednosti za naročnike, zavezane k obvezni reviziji, predmet ocenjevanja vrednosti ni v lasti subjekta, zavezanega k obvezni reviziji, ali ocenjevani subjekt ni zavezan k obvezni reviziji, Inštitut ocenjevalcu izreče sankcijo. Če pa ocenjevalci vrednosti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti za naročnike, zavezane k obvezni reviziji, je predmet ocenjevanja vrednosti v lasti subjekta, zavezanega k obvezni reviziji, ali je ocenjevani subjekt zavezan k obvezni reviziji, Inštitut vso dokumentacijo, pridobljeno pri nadzoru, vključno z zapisnikom, pripombami k zapisniku in priporočili za kakovostnejše opravljanje nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, posreduje Agenciji za javni nadzor nad revidiranjem.

5.6.11. Opravljeni pregledi opravljanja nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti v letu 2025

Leta 2025 smo nadaljevali preglede opravljanja nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na podlagi ZRev-2. Načrt opravljanja nadzorov za leto 2025 je na podlagi strateškega načrta sprejel Strokovni svet, z njim pa smo seznanili tudi ANR. Tako so se v skladu z letnim načrtom za leto 2025 začeli postopki nadzora nad dvanajstimi pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti nepremičnin (devet jih je bilo tudi zaključenih, poleg tega so se zaključili še trije postopki, začeti v letu 2023) in sedmimi pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti podjetij (štirje so bili zaključeni, zaključena pa sta bila tudi dva postopka, začeta v letu 2023). Podatki o opravljenih nadzorih so prikazani v preglednici 1.

Preglednica 1: Podatki o opravljenih nadzorih

	Število ocenjevalcev vrednosti na 31. 12. 2025	Število tistih, ki ocenjujejo vrednost (na 15. 5. 2025)	Začeti nadzori
pooblaščeni ocenjevalci vrednosti nepremičnin	180	118 ⁵	13
pooblaščeni ocenjevalci vrednosti podjetij	75	35 ⁶	6
pooblaščeni ocenjevalci vrednosti strojev in opreme	13	12	0

⁵ Šest pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin je poročalo o pregledovanju poročil po SPS-ju 7.

⁶ Trije pooblaščeni ocenjevalci vrednosti podjetij so poročali tudi o poročilih v skladu z ZFPPIPP-jem in štirje o pregledu poročil v skladu s SPS-jem 7.

5.6.12. Pomembnejše nepravilnosti, ugotovljene pri opravljanju nadzorov

Pri opravljanju nadzorov v letu 2025 je Inštitut pri pregledu dela posameznih pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti ugotovil pomembnejše nepravilnosti, o katerih je v strokovnih mnenjih obvestil ANR. Pregled ugotovljenih nepravilnosti na podlagi ZRev-2 je v preglednici 2.

Preglednica 2: Pomembnejše nepravilnosti, ugotovljene pri opravljanju nadzorov v letu 2025

Subjekt nadzora	Leto 2025	
	Število zaključenih postopkov nadzora v letu 2025	Primeri ugotovljenih pomembnejših nepravilnosti
pooblašчени ocenjevalci vrednosti nepremičnin	14 ⁷	2
pooblašчени ocenjevalci vrednosti podjetij	7 ⁸	2
pooblašчени ocenjevalci vrednosti strojev in opreme	0	0

5.7. Sekcija za trajnostno poročanje

5.7.1. Izobraževanje za pridobitev naziva specialist za trajnostno poročanje

Slovenski inštitut za revizijo je tudi v letu 2025 razpisal izobraževanje za pridobitev naziva specialist za trajnostno poročanje. Izobraževanje, ki obsega 61,5 ure, je Inštitut izvedel v sodelovanju z združenjem Accountancy Europe, revizijskimi družbami in strokovnjaki s posameznih področij trajnostnosti.

Do konca leta 2025 je izobraževanje zaključilo 32 kandidatov in pridobilo naziv specialist za trajnostno poročanje. Ta naziv je pridobilo tudi 26 pooblaščenih revizorjev, ki so opravili potrebne obveznosti za pridobitev naziva.

5.7.2. Seznam aktivnih specialistov za trajnostno poročanje

Tudi za področje trajnostnega poročanja je Strokovni svet sprejel *Pravilnik o pridobitvi naziva specialist za trajnostno poročanje ter o vpisu na sezname aktivnih specialistov za trajnostno poročanje in načinu vodenja tega seznama*. Na podlagi tega pravilnika Inštitut na seznam aktivnih specialistov za trajnostno poročanje na njeno zahtevo uvrsti osebo, ki ji je izdal potrdilo o pridobitvi naziva specialist za trajnostno poročanje. Oseba je na seznam vpisana tri leta, po treh letih pa lahko zaprosi za ponoven vpis, če se je stalno izobraževala 18 ur v treh letih. Na 31. decembra 2025 je bilo na tem seznamu 76 specialistov za trajnostno poročanje.

5.7.3. Dopolnilno izobraževanje s področja trajnostnega poročanja

V letu 2025 smo na področju trajnostnega poročanja izvedli seminarje:

- Dvojna pomembnost;
- Načrt prehoda za blaženje podnebnih sprememb v sklopu ESRS-ja E1;

⁷ Zaključena sta bila tudi dva postopka, začeta v letu 2024.

⁸ Zaključena sta bila tudi dva postopka, začeta v letu 2024.

- Odgovorno poslovanje in dostopnost financiranja: Vpliv zahtev ESG-ja na bančne kredite;
- Trajnostno poročanje: pregled področij in vsebin, o katerih morajo organizacije poročati v trajnostnem poročilu;
- Notranje kontrole v zvezi s trajnostnim poročanjem;
- Strateški pristop k upravljanju trajnostnega razvoja.

5.7.4. Konferenca o trajnostnem poročanju (1. izvedba)

Inštitut je 4. februarja 2025 organiziral prvo konferenco o trajnostnem poročanju. Konferenca s 76 udeleženci je bila v Ljubljani. S prenosom glavnine pravil direktive CSRD v slovensko pravo z ZGD-1M konec leta 2024 je bila ustvarjena podlaga za začetek obveznega poročanja standardiziranih, relevantnih, primerljivih in verodostojnih podatkov o trajnostnosti podjetij. S tem je bil tudi v Sloveniji dodan manjkajoči člen evropskega sistema transparentnosti v zvezi s trajnostnostjo, ki temelji na součinkovanju pravil Uredbe o taksonomiji ter direktiv SFDR in CSRD. Na konferenci smo v sodelovanju znanstvenikov, oblikovalcev standardov poročanja, zakonodajalcev, nadzornih organov, pripravljavcev poročil in revizorjev govorili o smislu, ciljih in prihodnosti poročanja o trajnostnosti po CSRD-ju; o prenosu CSRD-ja v slovensko zakonodajo; izkušnjah in izzivih s pripravo poročil o trajnostnosti prvih zavezancev za poročanje v letu 2025 ter aktualnih dilemah in rešitvah revizorske stroke. Na konferenci je sodeloval tudi gospod Patrick de Cambourg, predsednik odbora za trajnostno poročanje v EFRAG-u.

5.7.5. Strokovna srečanja sekcije za poročanje o trajnostnosti

Odbor sekcije za poročanje o trajnostnosti je v letu 2025 organiziral strokovno srečanje *Omnibus I: predlogi in posledice*.

5.7.6. Poročilo o delu Sveta za poročanje o trajnostnosti

Svet in sekcija za poročanje o trajnostnosti pri Slovenskem inštitutu za revizijo sta z letom 2025 zaokrožila prvo koledarsko leto svojega delovanja.

Leto je bilo na tem strokovnem področju zaznamovano predvsem z dvema okoliščinama: (i) t. i. prvi val zavezancev je moral v tem letu prvič sestaviti, sprejeti in objaviti prva obvezna poročila o trajnostnosti po standardih ESRS in z zagotovitvijo revizorjev o njihovi skladnosti, vse po novih pravilih, s katerimi je bila direktiva CSRD prenesena v slovensko pravo; (ii) obenem pa je šlo za leto korenite reforme ravno teh pravil o transparentnosti in dolžni skrbnosti glede trajnostnosti na ravni EU-ja z zakonodajnim svežnjem Omnibus I, ki so in bodo vodile do novih zakonodajnih aktivnosti v Sloveniji, pa tudi do precejšnjih sprememb za slovenske deležnike.

Ob omenjenih okoliščinah si je Svet za poročanje o trajnostnosti v prvem koledarskem letu prizadeval uresničevati zastavljeno poslanstvo na področju poročanja o trajnostnosti predvsem z zagotavljanjem raznolikih in relevantnih strokovnih vsebin za svoje člane, z obveščanjem zainteresirane javnosti o novostih in dobrih praksah ter s spodbujanjem široke strokovne razprave, vse za krepitev preglednosti, zaupanja deležnikov in doseganja trajnostnih ciljev. S tem je prvo leto sledil svoji viziji vzpostavitve delujočega in verodostojnega sistema poročanja o trajnostnosti v Sloveniji.

Poleg prve letne konference, strokovnega srečanja in tretje izvedbe programa izobraževanja so bili v I. 2025 izpeljani še naslednji projekti in aktivnosti:

Na spletni strani Inštituta smo vzpostavili rubriko s pregledom vsebine in zakonodajnega statusa Omnibusa I. Rubriko redno osvežujemo, tako da zagotavlja javno dostopen pregled elementov in zakonodajnega statusa Omnibusa I ter pojasnila glavnih predlaganih zakonodajnih sprememb na področju CSRD-ja, Taksonomije in CSDDD-ja.

Pripravili in izvedli smo promocijo dobrih praks na področju poročanja o trajnostnosti, ki je vključevala niz intervjujev o implementaciji ocene dvojne pomembnosti v velikih družbah. Pri promociji so sodelovale naslednje velike slovenske družbe: Skupina Triglav, Atlantic Grupa, Skupina NLB.

Vzpostavili smo sodelovanje z drugimi organi in deležniki. Z Ministrstvom za gospodarstvo, turizem in šport (MGTŠ) smo sodelovali pri oblikovanju stališča glede predlaganih sprememb CSRD-ja in CSDDD-ja v okviru Omnibusa I ter stališča glede vprašanj in dilem pri poročanju o trajnostnosti po pravilih ZGD-1M in ZGD-1N v praksi. Z MGTŠ-jem, Agencijo za nadzor nad revidiranjem, Ministrstvom za okolje, podnebje in energijo (MOPE) ter Podjetniškim skladom smo sodelovali pri projektu zasnove pregleda in dajanja zagotovila revizorja v programu ESG pospešek.

Svet za poročanje o trajnostnosti bo svoje aktivnosti nadaljeval tudi v prihodnjih letih ter s tem sledil viziji vzpostavitve delujočega in verodostojnega sistema poročanja o trajnostnosti v Sloveniji.

6. DRUGE NALOGE INŠTITUTA

V tem poročilu je opisana izpolnitev programa dela za leto 2025 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 2025 je Inštitut nadaljeval izdajo spletne revije SIR*IUS, v kateri je pozornost namenjena 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 del pa je namenjen raznim obvestilom Inštituta.

Zaradi velikega števila (več kot 400 strokovnih rešitev), ki se jih je nabralo v vseh letih izdaje revije, je Inštitut uredil tudi zbirke strokovnih rešitev po posameznih področjih in s tem omogočil uporabnikom lažjo uporabo revije SIR*IUS.

6.2. Dodatno izobraževanje

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

- Novela ZGD;
- Sestavljanje in analiziranje izkaza denarnih tokov;
- Priprava na nastop v sodnih in upravnih postopkih.

6.3. Kolektivno članstvo

V skladu s Statutom se v Inštitut poleg pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb lahko včlanijo tudi fizične in pravne osebe. S tem pridobijo možnost stalnega strokovnega izpopolnjevanja ter dostopa do znanj, strokovnih rešitev in strokovnjakov z vseh strokovnih področij, ki jih pokriva Slovenski inštitut za revizijo. Konec leta 2025 je bilo v Inštitut včlanjenih 43 fizičnih in pet pravnih oseb.

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

Sredi leta 2025 se je na Inštitutu zaposlil strokovni sodelavec pooblaščen revizor, ki pokriva področje delovanja Inštituta kot strokovne organizacije pooblaščenih revizorjev. Poleg njega so bile v stalnem delovnem razmerju še tri delavke, poslovodja pa je direktor Inštituta.

8. RAČUNOVODSKI IZKAZI

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA
za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2025

Postavka	Znesek	
	Tekočega leta	Prejšnjega leta
2	4	5
1. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	1.171.665	1.121.630
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	0	0
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	70.438	59.066
5. Stroški blaga, materiala in storitev	761.469	772.252
a. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	8.705	10.232
b. Stroški storitev	752.764	762.020
6. Stroški dela	380.764	329.663
a. Stroški plač	209.044	178.553
b. Stroški pokojninskih zavarovanj	19.263	14.516
b. Stroški drugih socialnih zavarovanj	16.405	11.849
c. Drugi stroški dela	136.052	124.745
7. Odpisi vrednosti	5.540	13.686
a. Amortizacija	5.540	4.680
b. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0	0
c. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0	9.006

8. Drugi poslovni odhodki	167	1.035
9. Finančni prihodki iz deležev	0	0
10. Finančni prihodki iz danih posojil	0	0
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	1.696	1.854
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0	0
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	0	0
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	703	364
15. Drugi prihodki	3	5
16. Drugi odhodki	180	1.301
17. Davek iz dobička	19.718	14.560
18. Odloženi davki	0	0
19. Čisti presežek prihodkov obračunskega obdobja	75.261	49.694
20. Čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja	0	0
* POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU (na dve decimalki)	3,61	3
ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA	12	12

**DODATNI PODATKI K IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA
za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2025**

Postavka	Znesek	
	Tekočega leta	Prejšnjega leta
2	4	5
A. POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI NEGOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB	108.737	76.031
1. Prihodki iz sredstev javnih financ	59.402	59.066
2. Drugi prihodki od opravljanja dejavnosti negospodarskih javnih služb	49.335	16.965
3. Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0
4. Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0
B. POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA LASTNE DEJAVNOSTI	1.133.366	1.104.665
1. Poslovni prihodki od opravljanja lastne dejavnosti	1.133.366	1.104.665
2. Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0
3. Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0

BILANCA STANJA
na dan 31. december 2025

Postavka	Znesek	
	Tekočega leta	Prejšnjega leta
SREDSTVA	1.275.005	1.247.073
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	15.129	7.738
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	0	0
II. Opredmetena osnovna sredstva	15.129	7.738
3. Druge naprave in oprema	15.129	7.738
III. Naložbene nepremičnine	0	0
IV. Dolgoročne finančne naložbe	0	0
V. Dolgoročne poslovne terjatve	0	0
VI. Odložene terjatve za davek	0	0
B. KRATKOROČNA SREDSTVA	1.257.061	1.236.822
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
II. Zaloge	0	0
III. Kratkoročne finančne naložbe	0	0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	89.714	98.238
1. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	28.736	49.152
2. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	60.978	49.086
V. Denarna sredstva	1.167.347	1.138.584
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	2.815	2.513
Zunajbilančna sredstva	0	0
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	1.275.005	1.247.073
A. LASTNI VIRI	729.649	654.388
I. Ustanovitveni vložek	8.517	8.517
II. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	0	0
III. Preneseni čisti presežek	645.871	596.177
1. Nerazporejeni čisti presežek	645.871	596.177
V. Čisti poslovni izid poslovnega leta	75.261	49.694
1. Čisti presežek prihodkov poslovnega leta	0	0
2. Čisti presežek odhodkov poslovnega leta	0	0
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	0	0
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	0	0
I. Dolgoročne finančne obveznosti	0	0
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	0	0

1. Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	0	0
III. Odložene obveznosti za davek	0	0
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	69.894	122.840
I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	0
II. Kratkoročne finančne obveznosti	0	0
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	69.894	122.840
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	23.506	48.186
2. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	12.320	15.534
3. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	34.068	59.120
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	476.462	469.845
Zunajbilančne obveznosti	0	0

9. SKLEPNE UGOTOVITVE

Inštitut je svoje naloge v letu 2025 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 nekaj drugih, ki niso bile predvidene.

Večina dela in nalog, ki jih izvaja Inštitut, so izobraževanje za pridobitev strokovnih nazivov in druge oblike izobraževanja. Poleg tega skrbi za razvoj zadevnih strok.

Na področju revidiranja je Inštitut kot strokovna organizacija pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb še okrepil svoje strokovno delovanje. S ciljem uresničiti s strategijo postavljene cilje, skrbi za razvoj stoke in podpore članom je Inštitut v letu 2025 zaposlil strokovnega sodelavca pooblaščenega revizorja. V letu 2025 smo opravili več razgovorov z revizijskimi družbami, da bi prepoznali njihova pričakovanja in potrebe. Tako smo v drugi polovici leta 2025 začeli izvajati storitve zanje. Poleg tega smo aktivno skrbeli tudi za razvoj revizijske storke, objavljali strokovne članke in strokovne rešitve v reviji SIR*IUS ter organizirali seminarje in delavnice na zahtevnejših področjih revidiranja. V letu 2025 je bila zelo aktivna Komisija za SRS-je, saj je pripravila besedilo novega SRS-ja 36, ki je bil v zadnjem četrtletju dan v javno obravnavo. Delo Komisije za SRS-je je bilo v veliki meri financirano iz državnega proračuna na podlagi določb ZGD-1.

Inštitut je v letu 2025 nadaljeval aktivnosti v zvezi s poročanjem o trajnostnosti in uporabo Mednarodnih standardov o trajnostnem poročanju. Pripravil in izvedel je tretjo ponovitev programa izobraževanja za pooblaščen revizorje ter obenem tudi za pridobitev naziva specialist za trajnostno poročanje. Inštitut ocenjuje, da se bo kljub paketu OMNIBUS, ki je bil sprejet v letu 2025, v prihodnjih letih z uveljavitvijo direktive CSRD ter standardov poročanja o trajnostnosti ESRS in VSME v Sloveniji zaradi zaveze bank k oblikovanju t. i. zelenih portfeljev in zahtev o poročanju o trajnostnosti v okviru globalnih dobaviteljskih verig izkazala potreba po koordinaciji in usmerjanju strokovnega razvoja na področju poročanja o okoljskih, družbenih in upravljavskih dejavnikih. Zahteve po trajnostnem poslovanju podjetij niso omejene zgolj na trajnostno poročanje. Tako so predvsem računovodje in pooblaščen ocenjevalci vrednosti, pa tudi notranji revizorji in drugi strokovnjaki postavljeni pred velik strokovni izziv, kako pravočasno in pravilno izpolniti nove zahteve. Na Inštitutu kljub zaznanemu

napredku pri zavedanju pomena trajnostnosti ocenjujemo, da večina slovenskih organizacij še ni v celoti pripravljena na nove zahteve po tovrstnem poročanju.

Cilj delovanja Inštituta je tudi v prihodnje razvijanje vseh strok, ki se združujejo v Inštitutu, ter utrditev položaja vodilne strokovne organizacije na področjih, ki jih pokriva. V prihodnje bomo dodaten poudarek namenili multidisciplinarnosti strokovnih rešitev in medsebojnemu povezovanju različnih strok, saj je poslovno okolje vedno kompleksnejše in zahteva široka znanja ter multidisciplinarne strokovne rešitve. Tako bo Inštitut ostal neodvisna in visokostrokovna organizacija, ki sledi smernicam razvoja zastopanih strok. S tem ohranja strokovno suverenost Slovenije na področjih, ki se razvijajo v okviru Inštituta.

V Ljubljani, 11. marca 2026

Predsednica Sveta
Slovenskega inštituta za revizijo

Vesna Milanovič