PRILOGA 1

REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA DELO, DRUŽINO IN SOCIALNE ZADEVE
DIREKTORAT ZA INVALIDE, VOJNE VETERANE IN ŽRTVE VOJNEGA NASILJA

Kotnikova ulica 28, 1000 Ljubljana

T: 01 369 75 38
F: 01 369 75 64
E: gp.mddsz@gov.si
www.mddsz.gov.si

Zavod invalidskih podjetij Slovenije
Linhartova 1
1000 LJUBLJANA

Številka: 401-A/2012/6
Datum: 14.3.2013

Zadeva: Revidiranje računovodskih izkazov

Obveščamo vas, da Slovenski inštitut za revizijo kljub določbi 36. člena Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov še vedno ni predpisal dogovorjenih postopkov za revidiranje javnih sredstev, prejetih za zaposlene invalide. Predlagam, da vaše člane o tem obvestite in jim sporočite, da za leto 2012 revizije v tem delu ni potrebno naročati.

S spoštovanjem,

Pripravil/a:
Damijana Peterlin
sekretarka

mag. Cveto Uršič
v.d. generalnega direktorja

MINISTRSTVO ZA DELO, DRUŽINO IN SOCIALNE ZADEVE

PRILOGA 8

SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO

The Slovenian Institute of Auditors

Dunajska cesta 106
1000 Ljubljana, SLOVENIJA
Telefon: (01) 568 55 54, 568 56 36
Telefaks: (01) 568 63 32
Spletna stran: www.si-revizija.si
Elektronska pošta: info@si-revizija.si
ID številka za DDV: SI27055264

REVIZIJSKE DRUŽBE

POOBLAŠČENI REVIZORJI

ZA DOBRO PRAKSO

Vaš znak:

Naš znak:

Ljubljana, 18.3.2013

ZADEVA: Revidiranje invalidskih in energetskih podjetij

Spoštovani!

Zaradi zagotavljanja doslednega spoštovanja pravil revidiranja vas v skladu z že sprejetima stališčema 14 in 17 Revizijskega sveta Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut) in Pojasnilom 1 k SRS 35, ki ga je sprejel Strokovni svet Inštituta, opozarjamo na dve področji, ki pri reviziji računovodskih izkazov za leto 2012 zahtevata posebno pozornost.

1. ***Revidiranje invalidskih podjetij***

Ne glede na trditve, kot so na primer navedene v priloženem dopisu Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve z dne 13. 3. 2013, je Revizijski svet Inštituta po pridobljenem soglasju Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (odslej Agencija) 31. januarja 2013 sprejel Stališče 17, objavljeno v Uradnem listu RS, št. 14/2013, v katerem je nedvoumno določen način opravljanja dogovorjenih postopkov na podlagi 36. člena Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (odslej Zakon). Stališče 17 ste dolžni (tako kot druga pravila revidiranja) upoštevati pri revidiranju invalidskih podjetij. Ker so določila Zakona, po katerih vsa invalidska podjetja in zaposlitveni centri vsako poslovno leto zagotovijo revizorjevo poročilo o opravljenih dogovorjenih postopkih, s katerimi revizijska družba, ustanovljena v skladu z zakonom, ki ureja revidiranje, ugotovi, ali so javna sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, prikazana na posebnem kontu in je zagotovljena njihova namenska poraba skladno z določbami zakona, nedvoumna, ***vam priporočamo, da zaradi možnih očitkov o kršitvi pravil revidiranja pri vseh tistih invalidskih podjetjih, pri katerih opravljate revizijo računovodskih izkazov, z***

vključitvijo odstavka o drugi zadevi dosledno upoštevate Stališče 17 v delu, ki se nanaša na revizijo računovodskih izkazov, uprave in pristojne za upravljanje podjetij, ki ne bodo želeli zagotoviti revizorjevega poročila o opravljenih dogovorjenih postopkih, pa v skladu z Mednarodnima standardoma revidiranja 260 in 265 pisno opozorite na nespoštovanje zakonskih določil, kopije dopisov pa odložite v revizijsko dokumentacijo.

2. ***Revidiranje prihodkov v energetskih podjetjih***

Zaradi neustreznega pojasnjevanja določil Slovenskega računovodskega standarda 35 (Računovodsko spremljanje gospodarskih javnih služb) s strani organov in inštitucij, ki niso pristojne za tovrstno pojasnjevanje, vas v povezavi s 46.a členom Energetskega zakona posebej opozarjamo, da ste ***pri revidiranju pripoznavanja prihodkov dolžni dosledno upoštevati določila računovodskih standardov in Pojasnilo 1 k SRS 35 (Uradni list RS, št. 33/2010)***, po katerem so namenska sredstva oziroma namenski prispevki države, lokalne skupnosti ali odjemalca gospodarske javne službe iz SRS 25.10 in 35.22 sredstva, ki imajo naravo dajatve, določene z zakonom ali drugim predpisom, in ne plačila za dobavljene proizvode, opravljene storitve ali nadomestila za uporabo javnega podjetja. Tovrstna sredstva se na podlagi zakona ali drugega predpisa zbirajo od odjemalcev oziroma jih na enaki podlagi prispeva država ali lokalna skupnost. Zanje sta značilna tako namensko zbiranje kot tudi namenska poraba, oboje pa je določeno z zakonom ali drugim predpisom vnaprej pred začetkom zbiranja teh sredstev. Med tovrstna namenska sredstva ne sodijo sredstva, ki se v obračunskem obdobju v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi pripoznajo kot prihodki, zaradi česar jih ni mogoče razmejevati.
V primeru ugotovljenega neskladja med zakonskimi določili in določili računovodskih standardov upoštevajte Stališče 14 (Revizorjevo poročanje v primeru neskladnosti predpisov z okvirom računovodskega poročanja), ki je objavljeno v Uradnem listu RS, št. 24/2011 in na spletnih straneh Inštituta.

Lepo pozdravljeni!

Pripravila:
dr. Meta Duhovnik

dr. Marjan Odar
Direktor
Slovenskega inštituta za
revizijo

V vednost:
- Agencija za javni nadzor nad revidiranjem

SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO

PRILOGA 9

SLOVENSKI INŠTITUT za REVIZIJO

REPUBLIKA SLOVENIJA - DRŽAVNI ZBOR

Prejeto:	25-03-2013	
Šifra:	450-02/13-15	1
Priloga:		
EPA:	1079-VI	EU:

The Slovenian Institute of Auditors

Dunajska cesta 106
1000 Ljubljana, SLOVENIJA
Telefon: (01) 568 55 54, 568 56 36
Telefaks: (01) 568 63 32
Spletna stran: www.si-revizija.si
Elektronska pošta: info@si-revizija.si
ID številka za DDV: SI27055264

DRŽAVNI ZBOR RS
Šubičeva 4

1000 LJUBLJANA

Vaš znak:

Naš znak:

Ljubljana, 22.03.2013

ZADEVA: Poročilo o delu Slovenskega inštituta za revizijo za leto 2012

Na podlagi 2. odstavka 10. člena Zakona o revidiranju (Ur. List RS, št. 65/2008) Vam v prilogi pošiljamo poročilo o delu Slovenskega inštituta za revizijo za leto 2012, in sicer v tiskani in elektronski obliki.

Poročilo je sprejel po predhodni obravnavi revizijskega in strokovnega sveta Slovenskega inštituta za revizijo, svet Slovenskega inštituta za revizijo 26. 2. 2013.

Lepo pozdravljeni.

Dr. Marjan Odar

Direktor
Slovenskega inštituta za revizijo

Priloga:
- poročilo v tiskani obliki + CD

- dajal revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem priporočila za odpravo nepravilnosti oziroma (v primeru hujših kršitev pravil revidiranja)
- v strokovnem mnenju opozoril Agencijo na pomembnejše nepravilnosti, ki so bile ugotovljene pri opravljanju nadzora.

Ne glede na svoje obsežno delo na področju nadzora pa je Revizijski svet tudi leta 2012 namenil precej časa drugim področjem, za katera je zadolžen po ZRev-2, in sicer:

- Na podlagi soglasja Agencije z dne 4. septembra 2012 (št. 10.00-22/2012) je uvrstil e-publikacijo z naslovom *Napotki za pripravo revizijske dokumentacije pri reviziji manjših organizacij* na tretjo raven: *b) metodološka gradiva in priročniki Inštituta* Hierarhije pravil revidiranja (Uradni list RS, št. 86/09);

- Sprejel je strokovna izhodišča kot pravila dobre strokovne prakse, in sicer:

  - Revizijski svet je z dopisom opozoril revizijske družbe, kdaj in na kakšen način sme posamezni pooblaščeni revizor presojati kakovost dela drugega pooblaščenega revizorja. Pri tem je poudaril, da ni nobene zakonske osnove, po kateri ima drug pooblaščeni revizor iz okvira iste ali druge revizijske družbe pravico ocenjevati kakovost posebnega revizorjevega poročila in resničnost navedb v njem. Če obstaja utemeljen dvom o pristranskosti posebnega revizorja, ki ga je imenovala skupščina, ali so za to drugi utemeljeni razlogi, imenuje na podlagi 318. člena Zakona o gospodarskih družbah drugega posebnega revizorja sodišče na predlog delničarjev, katerih skupni deleži znašajo najmanj desetino osnovnega kapitala ali katerih nominalni znesek ali pripadajoči znesek osnovnega kapitala znaša najmanj 400.000 EUR. Drugi posebni revizor opravi posebno revizijo, pri čemer pa niti v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah niti v skladu z Zakonom o revidiranju in njunimi podzakonskimi predpisi ni pristojen za presojo kakovosti dela prvega posebnega revizorja.

  - V povezavi s spremembami in dopolnitvami Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanji invalidov je Revizijski svet razpravljal o problemih revidiranja invalidskih podjetij in priporočil vsem revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem, ki revidirajo invalidska podjetja, da do sprejema ustreznega podzakonskega predpisa opravljajo v invalidskih podjetjih v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400 (*Posli opravljanja dogovorjenih postopkov*) dogovorjene postopke, s katerimi naj preverjajo zgolj to, ali je poraba sredstev skladna z določili 41. in 42. člena Uredbe o splošnih skupinskih izjemah, in se izrecno distancirajo od preverjanja ustreznosti višine »javnih sredstev, prejetih za zaposlene invalide«.

  - Na podlagi zahtev drugih nadzornih organov za posredovanje podatkov je Revizijski svet soglasno zavzel stališče, da ureja pogoje zaupnosti za revizijsko stroko ZRev-2, ki ga je treba dosledno upoštevati pri posredovanju podatkov. V nobenem drugem primeru, razen tistih, navedenih v 38. členu ZRev-2, revizor ni dolžan komurkoli posredovati podatkov, povezanih z revidiranjem.

  - Revizijski svet je razpravljal o problemu izkazovanja popravkov vrednosti terjatev med odhodki financiranja in posebej opozoril vse revizijske družbe in pooblaščene revizorke/revizorje, naj pri revidiranju računovodskih izkazov poskrbijo za to, da bodo vse računovodske postavke razvrščene v kategorije, v katere sodijo v skladu z računovodskimi standardi in zakonom, ki ureja gospodarske družbe. V nasprotnem primeru so računovodski izkazi zavajajoči, kar v primeru mnenja brez pridržka lahko povzroči ugotovljene hujše kršitve pravil revidiranja.

  - Revizijski svet je preko Inštituta pisno opozoril pooblaščene revizorje, naj bodo pri revidiranju konsolidiranih računovodskih izkazov, še posebej, kadar imajo odvisne družbe sedež v tujini, pozorni na dosledno spoštovanje Mednarodnega standarda revidiranja (MSR) 600 ter dokumentirajo vse opravljene preveritve, vključno z razlogi, zakaj so se odločili, da bodo pri preverjanju odvisnih družb opravljeni zgolj analitični

postopki in ne revidiranje ali preiskovanje. Prav tako naj bodo pozorni na morebitne neenotne računovodske usmeritve in kontne okvire v skupini družb, kar zahteva ustrezno revizijsko presojo o vplivu na revizorjevo poročilo o konsolidiranih računovodskih izkazih.

- Zaradi domnevne neskladnosti predpisov s področja zaposlitvene rehabilitacije in zaposlovanja invalidov, ki onemogoča inštitutu pripravo ustreznega podzakonskega prepisa, je Revizijski svet konec leta 2012 pripravil predlog Stališča 17[4] z napotki pooblaščenim revizorjem, kako ravnati v povezavi z zakonskimi zahtevami, povezanimi z revidiranjem v invalidskih podjetjih.

Poleg tega je Revizijski svet

- razpravljal o poročilu o delu za revizijsko področje za leto 2011 in predlagal Svetu Inštituta, da ga sprejme v predlaganem besedilu;
- sprejel *Program dela za leto 2012* na revizijskem področju;
- nadaljeval razpravo z revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji o možnih različicah seznama prepovedanih storitev po 4. točki prvega odstavka 45. člena ZRev-2;
- na podlagi izraženega interesa revizijskih družb začel pripravljati vzorčno pogodbo za opravljanje dogovorjenih postopkov;
- na podlagi dopisa Slovenskega podjetniškega sklada strokovno utemeljeval neustreznost predlaganih *Sprememb Zakona o družbah tveganega kapitala*, ki se nanašajo na revidiranje;
- dal Agenciji za trg vrednostnih papirjev (ATVP) soglasje na predlog *Sklepa o centralnem in napajalnem skladu*;
- posredoval ATVP-ju svoje mnenje, povezano s predlogoma *Sklepa o revizijskem pregledu letnega poročila investicijskega sklada* in *Sklepa o revizijskem pregledu letnega poročila družbe za upravljanje*;
- organiziral sestanek z ministrom za finance, dr. Janezom Šušteršičem, na katerem se je poskušal dogovoriti za ustrezno sodelovanje med stroko in politiko na področju računovodstva in revizije;
- pripravil predlog sprememb Hierarhije pravil revidiranja, s katerimi se v 2. točki drugega člena in v 2. točki (alineja (a)) 13. člena pravila revidiranja *Mednarodna stališča o revizijskih postopkih*, *Mednarodna stališča o postopkih preiskovanja*, *Mednarodna stališča o postopkih dajanja zagotovil* in *Mednarodna stališča o postopkih sorodnih storitev* črtajo in nadomestijo z novimi pravili – *Mednarodna obvestila za revizijsko prakso*; predlog je predložil v soglasje Agenciji;
- pripravil osnutek Stališča 18 – *Revizijski pregled letnega poročila investicijskega sklada* in ga dal v javno razpravo;
- organiziral izobraževanje za uporabo programskega paketa DESCARTES;
- pripravil pripombe k predlaganim spremembam evropske zakonodaje na področju revidiranja;
- organiziral 13. letno konferenco revizorjev v Radencih.

---

[4] Stališče je na podlagi soglasja Agencije Revizijski svet sprejel januarja 2013.

Direktive Sveta 84/253/EGS (odslej *Direktiva o obveznih revizijah*), temveč tudi vse druge posle dajanja zagotovil in dogovorjene postopke, kar je edinstvena izjema v primerjavi z drugimi državami Evropske unije. Glede na to, da so našteti posli med seboj tako različni, da jih urejajo različni mednarodni standardi (MSR, Mednarodni standardi poslov preiskovanja (MPP), Mednarodni standardi poslov dajanja zagotovil (MPZ) in Mednarodni standardi sorodnih storitev (MSS)), od katerih se zgolj MSR nanašajo na revizijo računovodskih izkazov, se odpira vprašanje, ali so za zagotavljanje kakovosti storitev po vseh navedenih standardih primerni enaki postopki nadziranja v obliki postopkov, kot jih za zagotavljanje kakovosti in nadzor predvideva *Direktiva o obveznih revizijah*. Na tej podlagi se odpira vprašanje, ali lahko ZRev-2 s postavljenim konceptom nadzora zaradi zahtevanih specialnih znanj, ki so potrebna pri nadziranju vseh naštetih poslov, zagotovi ustrezno kakovost nadzora vseh teh ostalih storitev na dovolj učinkovit način.

V primeru revizorjevega poročila o računovodskih izkazih gre za poročilo, ki je namenjeno širši javnosti. Javni interes na tem področju je poudarjen tudi z zakonsko zahtevano revizijo in zahtevo po javni objavi revidiranih računovodskih izkazov. Čeprav se tudi nekatere druge oblike revizije opravljajo na zakonski podlagi, pa pri nobeni od njih javni interes ni poudarjen do take mere kot pri reviziji računovodskih izkazov, zaradi česar se tudi javna objava revizorjevega poročila v drugih primerih ne zahteva. Revizijski svet ugotavlja, da je širitev pristojnosti nadzora nad drugimi vrstami revizorjevih poročil zmanjšala koncentracijo strokovne moči pri nadziranju področja, ki mu *Direktiva o obveznih revizijah* pripisuje javni interes, kar v relativnem smislu zmanjšuje varovalo za zaščito javnega interesa.

Posebej bi želeli opozoriti tudi na dejstvo, da je Revizijski svet tudi leta 2012 opozarjal pristojne državne organe in strokovne institucije na domnevno neskladnost določil Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov z določili Uredbe Komisije (ES) št. 800/2008 z dne 6. avgusta 2008 o razglasitvi nekaterih vrst pomoči za združljive s skupnim trgom z uporabo 87. in 88. člena Pogodbe (Uredba o splošnih skupinskih izjemah) in jih prosil za strokovno pojasnilo z ustrezno pravno utemeljitvijo, s čimer bi lahko potrdil ali ovrgel svojo domnevo. Odgovora ni dobil niti od pristojnega ministrstva niti od drugih nadzornih organov in pristojnih institucij.

6. STROKOVNA PODROČJA, POVEZANA Z REVIDIRANJEM

6.1. Sekcija preizkušenih računovodij in računovodij

6.1.1. Izobraževanje za strokovni naziv preizkušeni računovodja

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

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

V letu 2012 je bilo razpisano izobraževanje po novem programu, ki se je začelo januarja 2012. V šestnajsto generacijo kandidatov za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni računovodja

Send Result Report

MFP

FS-C2126MFP+

Firmware Version 2MB_2F00.004.007 2011.11.15

04/04/2013 12:48

[2KW_1000.012.004] [2KW_1100.002.002] [2KX_7000.000.002]

Job No.: 003227 Total Time: -°--'--" Page: 026

Error Type : Transfer

Document: doc20130404124710003227

No.	Date and Time	Destination	Times	Type	Result	Resolution/ECM
001	04/04/13 12:47	Jelena Uncanin	-°--'--"	E-mail	ERROR	300x300/-