



Številka: IPP 007-451/2018/

Ljubljana, 17. 10. 2018

EVA: 2018-1611-0043

GENERALNI SEKRETARIAT VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE  
Gp.gs@gov.si

**ZADEVA: Predlog zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju – predlog za obravnavo po nujnem postopku**

1. Predlog sklepov vlade:

Na podlagi drugega odstavka 2. člena Zakona o Vladi Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 24/05 – uradno prečiščeno besedilo, 109/08, 38/10 – ZUKN, 8/12, 21/13, 47/13 – ZDU-1G, 65/14 in 55/17) je Vlada Republike Slovenije na svoji ... seji dne ... pod točko ... sprejela naslednji sklep:

Vlada Republike Slovenije je določila besedilo Predloga zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju (EVA: 2018-1611-0043) in ga predloži Državnemu zboru Republike Slovenije v obravnavo po nujnem postopku.

Stojan Tramte  
GENERALNI SEKRETAR

Prejmejo:

- Državni zbor Republike Slovenije,
- Ministrstvo za finance,
- Služba Vlade Republike Slovenije za zakonodajo.

2. Predlog za obravnavo predloga zakona po nujnem ali skrajšanem postopku v državnem zboru z obrazložitvijo razlogov:

Na podlagi prvega odstavka 143. člena Poslovnika državnega zbora (Uradni list RS, št. 92/07 – uradno prečiščeno besedilo, 105/10, 80/13 in 38/17) Vlada Republike Slovenije predlaga, da Državni zbor Republike Slovenije obravnava Predlog zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju (v nadaljnjem besedilu: predlog zakona) po nujnem postopku, ker bi v primeru kasnejšega sprejetja predloga zakona lahko nastale težko popravljive posledice za državo.

Rok za prenos Direktive 2014/56/EU Evropskega parlamenta in Sveta o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze (v nadaljevanju: Direktiva 2014/56/EU) je namreč potekel 17. 6. 2016. Z istim dnem je stopila v veljavo Uredba EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES; v nadaljnjem besedilu: Uredba 537/2014/EU).

Republika Slovenija je po opominu in obrazloženemu mnenju Evropske komisije zaradi neprenosa Direktive 2014/56/EU v nacionalni pravni red v postopku obravnave pred Sodiščem EU. 11. 7. 2018 je bila oddana duplika k zadevni tožbi. Evropska komisija je namreč v repliki na odgovor Republike Slovenije priznala, da so bile določene določbe direktive že prenesene in si vzela čas za morebitno znižanje kazni preko znižanje ocene koeficienta resnosti kršitve, vendar pa je vseeno navedla določbe Direktive 2014/56/EU, ki jih Republika Slovenija še ni prenesla. Glede na koeficient resnosti kršitve se za Republiko Slovenijo predlaga dnevna denarna kazen v višini 7.986,60 EUR, šteto od dneva razglasitve sodbe, ki bo sorazmerno znižana glede na podana pojasnila.

Skladno z navedenim bi zaradi nadaljnega odlaganja prenosa določb Direktive 2014/56/EU v slovenski pravni red nastale težko popravljive finančne posledice za državo, hkrati pa bi bila z izrekom sodbe državi naložena dnevna denarna kazen, ki se bo povečevala z vsakim dnevom nadaljnega neprenosa določb Direktive 2014/56/EU.

Zaradi vložene tožbe Evropske komisije na Sodišče EU je nujna čim prejšnja obravnava predloga zakona, da bi bil omogočen popolni prenos Direktive 2014/56/EU v nacionalni pravni red, zato se predlaga obravnavo po nujnem postopku.

**3. a Osebe, odgovorne za strokovno pripravo in usklajenost gradiva:**

- Urška Cvelbar, generalna direktorica Direktorata za finančni sistem,
- Janja Jereb, vodja Sektorja za finančni sistem,
- Polona Trampuš, vodja Oddelka za trg kapitala in igre na srečo,
- mag. Nada Bizjak, Oddelek za trg kapitala in igre na srečo,
- Jure Kastelic, Pravna služba.

**3. b Zunanji strokovnjaki, ki so sodelovali pri pripravi dela ali celotnega gradiva:**

- dr. Meta Duhovnik, Slovenski inštitut za revizijo
- mag. Sanja Relić, Agencija za javni nadzor nad revidiranjem

**4. Predstavniki vlade, ki bodo sodelovali pri delu državnega zbora:**

- dr. Andrej Bertonec, minister za finance,
- mag. Mateja Vraničar Erman, državna sekretarka,
- Metod Dragonja, državni sekretar,
- mag. Saša Jazbec, državna sekretarka,
- Urška Cvelbar, generalna direktorica Direktorata za finančni sistem,
- Janja Jereb, vodja Sektorja za finančni sistem,
- Polona Trampuš, vodja Oddelka za trg kapitala in igre na srečo,
- mag. Nada Bizjak, Oddelek za trg kapitala in igre na srečo
- Jure Kastelic, Pravna služba.

**5. Kratek povzetek gradiva:**

Poglavitne rešitve predloga zakona izvirajo iz prenosa Direktive 2014/56/EU. Rešitve, ki izhajajo iz pravnega reda EU, so:

- natančno pojasniti vlogo pooblaščenega revizorja,
- okrepiti neodvisnost in strokovno skrbnost pooblaščenega revizorja,
- olajšati čezmejno opravljanje storitev obvezne revizije v Evropski uniji,
- prispevati k bolj dinamičnemu revizijskemu trgu v Evropski uniji, ter
- izboljšati nadzor nad pooblaščenimi revizorji in usklajevati revizijski nadzor s strani pristojnih organov v Evropski uniji.

**6. Presoja posledic za:**

a)	javnofinančna sredstva nad 40.000 EUR v tekočem in naslednjih treh letih	NE
b)	usklajenost slovenskega pravnega reda s pravnim redom Evropske unije	DA

c)	administrativne posledice	NE		
č)	gospodarstvo, zlasti mala in srednja podjetja ter konkurenčnost podjetij	DA		
d)	okolje, vključno s prostorskimi in varstvenimi vidiki	NE		
e)	socialno področje	NE		
f)	dokumente razvojnega načrtovanja: nacionalne dokumente razvojnega načrtovanja razvojne politike na ravni programov po strukturi razvojne klasifikacije programskega proračuna razvojne dokumente Evropske unije in mednarodnih organizacij	NE		
7. a Predstavitev ocene finančnih posledic nad 40.000 EUR: (Samo če izberete DA pod točko 6. a.)				
I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu				
	Tekoče leto (t)	t + 1	t + 2	t + 3
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) prihodkov državnega proračuna				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) prihodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) odhodkov državnega proračuna				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) odhodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) obveznosti za druga javnofinančna sredstva				
II. Finančne posledice za državni proračun				
II. a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:				
Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
SKUPAJ				
II. b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:				
Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
SKUPAJ				
II. c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:				
Novi prihodki		Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1	

SKUPAJ		
<p><b>OBRAZLOŽITEV:</b></p> <p>Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu</p> <p>V zvezi s predlaganim vladnim gradivom se navedejo predvidene spremembe (povečanje, zmanjšanje):</p> <p>prihodkov državnega in občinskih proračunov,  odhodkov državnega proračuna, ki niso načrtovani v ukrepih oziroma projektih sprejetih proračunov,  obveznosti za druga javnofinančna sredstva (drugi viri), ki niso načrtovana v ukrepih oziroma projektih sprejetih proračunov.</p> <p>Finančne posledice za državni proračun</p> <p>Prikazane morajo biti finančne posledice za državni proračun, ki so na proračunskih postavkah načrtovane v dinamiki projektov oziroma ukrepov:</p> <p>II. a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:</p> <p>Navedejo se proračunski uporabnik, ki financira projekt oziroma ukrep; projekt oziroma ukrep, s katerim se bodo dosegli cilji vladnega gradiva, in proračunske postavke (kot proračunski vir financiranja), na katerih so v celoti ali delno zagotovljene pravice porabe (v tem primeru je nujna povezava s točko II. b). Pri uvrstitvi novega projekta oziroma ukrepa v načrt razvojnih programov se navedejo:</p> <p>proračunski uporabnik, ki bo financiral novi projekt oziroma ukrep,  projekt oziroma ukrep, s katerim se bodo dosegli cilji vladnega gradiva, in  proračunske postavke.</p> <p>Za zagotovitev pravic porabe na proračunskih postavkah, s katerih se bo financiral novi projekt oziroma ukrep, je treba izpolniti tudi točko II. b, saj je za novi projekt oziroma ukrep mogoče zagotoviti pravice porabe le s prerazporeditvijo s proračunskih postavk, s katerih se financirajo že sprejeti oziroma veljavni projekti in ukrepi.</p> <p>II. b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:</p> <p>Navedejo se proračunski uporabniki, sprejeti (veljavni) ukrepi oziroma projekti, ki jih proračunski uporabnik izvaja, in proračunske postavke tega proračunskega uporabnika, ki so v dinamiki teh projektov oziroma ukrepov ter s katerih se bodo s prerazporeditvijo zagotovile pravice porabe za dodatne aktivnosti pri trenutnih projektih oziroma ukrepih ali novih projektih oziroma ukrepih, navedenih v točki II. a.</p> <p>II. c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:</p> <p>Če se povečani odhodki (pravice porabe) ne bodo zagotovili tako, kot je določeno v točkah II. a in b, je povečanje odhodkov in izdatkov proračuna mogoče na podlagi zakona, ki ureja izvrševanje državnega proračuna (npr. priliv namenskih sredstev Evropske unije). Ukrepanje ob zmanjšanju prihodkov in prejemkov proračuna je določeno z zakonom, ki ureja javne finance, in zakonom, ki ureja izvrševanje državnega proračuna.</p> <p>7. b Predstavitev ocene finančnih posledic pod 40.000 EUR:</p> <p>Predlog zakona ima posledice za državni proračun in za druga javnofinančna sredstva. Ocenjeni letni znesek minimalno potrebnih sredstev za izvajanje nadzora iz pristojnosti Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljnjem besedilu: Agencija) je 425.000 EUR za leto 2018. Od tega 96,34% iz proračuna in zgolj 3,66 odstotkov iz nadomestil revizijskih družb in ostalih subjektov nadzora.</p> <p>Sprejem predloga zakona bo omogočil spremembo Tarife o letnem nadomestilu za javni nadzor Agencije. Zaradi zamud pri implementaciji Direktive 2014/56/EU spremembe tarife Agencije niso možne. Sprejem tega predloga zakona bo omogočil tudi spremembe tarife Agencije, s čimer bi se Agenciji zagotovilo 300.000 EUR v letu 2019. Omenjeni znesek je približno enak, kot ga zdaj skupno pridobivata Agencija in Slovenski inštitut za revizijo iz naslova dualnega izvajanja nadzora.</p>		

Na strukturo izdatkov Agencije za blago in storitve naj bi pozitivno vplivala administrativna poenostavitev vročanja.

Za izvajanje zakona ni treba zagotoviti dodatnih sredstev v že sprejetem državnem proračunu.

8. Predstavitev sodelovanja z združenji občin:

Vsebina predloženega gradiva (predpisa) vpliva na:  
pristojnosti občin,  
delovanje občin,  
financiranje občin.

NE

Gradivo (predpis) je bilo poslano v mnenje:

Skupnosti občin Slovenije SOS: NE

Združenju občin Slovenije ZOS: NE

Združenju mestnih občin Slovenije ZMOS: NE

9. Predstavitev sodelovanja javnosti:

Gradivo je bilo predhodno objavljeno na spletni strani predlagatelja:

DA

Javna objava predloga Zakona o revidiranju in ocenjevanju vrednosti (EVA: 2016-1611-0002) je potekala od 26. 4. 2016 do 26. 5. 2016.

Spletni naslov, na katerem je bil predpis objavljen:

- spletni naslov strani Ministrstva za finance (povezava do predloga je bila objavljena tudi na prvi strani ministrstva):
  - o [http://www.mf.gov.si/si/o\\_ministrstvu/direktorati/direktorat\\_za\\_financni\\_sistem/sektor\\_za\\_financni\\_sistem/predpisi\\_v\\_pripravi/](http://www.mf.gov.si/si/o_ministrstvu/direktorati/direktorat_za_financni_sistem/sektor_za_financni_sistem/predpisi_v_pripravi/)
- spletni naslov objave na strani e-demokracija: <https://e-uprava.gov.si/drzava-in-druzba/e-demokracija/predlogi-predpisov/predlog-predpisa.html?id=7225>

V času javne obravnave predloga zakona smo prejeli pripombe:

- posameznikov (Maja Baršič, Niko Salamunič, Matevž Lužar, Marjanca Drame, Stipan Mudražija, Tomi Regent, Bojan Kunovar, Boris Pajnkihar, Franc Polanec, Simon Vidmar, Rok Korošec, Dušan Zupančič, Izidor Salobir, Helena Colarič Pritekelj, Anton Kožar, Samo Javornik, Stanko Čokec),
- gospodarskih družb in združenj (Slovenski inštitut za revizijo, Združenje ocenjevalskih podjetij, Društvo izvedencev in cenilcev Maribor, Združenje nadzornikov, Gospodarska zbornica Slovenije, Zbornica za poslovanje z nepremičninami, Združenje sodnih izvedencev in sodnih cenilcev Slovenije za gradbeno stroko, KPMG, Deloitte, PWC, SODO, SDH, Ripro, ELES, IB Interbilanc, Združenje bank Slovenije),
- nadzornikov (Agencija in Banka Slovenije).

10. Pri pripravi gradiva so bile upoštevane zahteve iz Resolucije o normativni dejavnosti:

DA

11. Gradivo je uvrščeno v delovni program vlade:

NE

dr. Andrej Bertoncelj  
minister

Priloge:

- predlog sklepa Vlade Republike Slovenije,
- predlog zakona,
- izjava o skladnosti,
- korelacijska tabela.

VLADA REPUBLIKE SLOVENIJE

Številka:  
Ljubljana,

Na podlagi drugega odstavka 2. člena Zakona o Vladi Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 24/05 – uradno prečiščeno besedilo, 109/08, 38/10 – ZUKN, 8/12, 21/13, 47/13 – ZDU-1G, 65/14 in 55/17) je Vlada Republike Slovenije na svoji ... seji dne ... pod točko ... sprejela naslednji

SKLEP

Vlada Republike Slovenije je določila besedilo Predloga zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju (EVA: 2018-1611-0043) in ga predloži Državnemu zboru Republike Slovenije v obravnavo po nujnem postopku.

Stojan Tramte  
GENERALNI SEKRETAR

Priloga sklepa:

- predlog zakona.

Prejmejo:

- Državni zbor Republike Slovenije,
- Ministrstvo za finance,
- Služba Vlade Republike Slovenije za zakonodajo.

## ZAKON O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH ZAKONA O REVIDIRANJU

### I. UVOD

#### 1. OCENA STANJA IN RAZLOGI ZA SPREJEM PREDLOGA ZAKONA

##### 1.1 Ocena stanja na področju revidiranja

Obvezno revidiranje računovodskih izkazov nekaterih pravnih oblik družb je že opredelila Direktiva 78/660/EGS (Četrta direktiva Sveta z dne 25. julija 1978 o letnih računovodskih izkazih posameznih vrst družb; v nadaljnjem besedilu: Četrta direktiva), ki je določila, da revizijo opravi ena ali več oseb, ki so upravičene do izvajanja takih revizij.

Četrta direktiva je tudi predpisala, da lahko države članice izdajo dovoljenje tudi osebam, ki se že dolgo ukvarjajo z revizijsko dejavnostjo, kljub temu da niso izpolnjevale vseh pogojev, zahtevanih v zvezi s teoretičnim usposabljanjem. Zaradi delovne prakse se je zanje predvidevalo, da imajo dovolj znanja s področja prava, financ in računovodstva. Tako rešitev je Slovenija prevzela v Zakonu o revidiranju (Uradni list RS, št. 32/93 in 65/93).

Leta 2006 je bila sprejeta nova, kompleksnejša Direktiva 2006/46/ES (v nadaljnjem besedilu: Osma direktiva), ki je natančneje razčlenila vsa področja, ki so pomembna za opravljanje obvezne revizije.

S poenotenjem potrebnih kvalifikacij oseb, ki so bile upravičene izvajati obvezne revizije računovodskih izkazov, je Zakon o revidiranju (Uradni list RS, št. 11/01, 118/05 – odl. US, 42/06 – ZGD-1) nadomestil novi Zakon o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08 in 63/13 – ZS-K; v nadaljnjem besedilu: ZRev-2), ki ni več dopuščal izjeme o priznanju kvalifikacij.

Revizijo so lahko po določbah Osme direktive opravljale le osebe, ki so izpolnile zakonske zahteve in pridobile dovoljenje organa, pristojnega za izdajo dovoljenj. Organi držav, ki so lahko bili tudi poklicna združenja (v Republiki Sloveniji je to vlogo prevzel Slovenski inštitut za revizijo; v nadaljnjem besedilu: Inštitut), so dovoljenja izdali le neoporečnim osebam, ki hkrati niso smele opravljati nobene dejavnosti, ki je bila po nacionalni zakonodaji nezdružljiva z obveznimi revizijami. ZRev-2 je bil pri opredelitvi in razmejitvi revizijskih in nerevizijskih storitev še jasnejši in je jasno določil pogoje, ko opravljanje revizijskih in nerevizijskih storitev ni dopustno.

Osma direktiva je opredelila področja teoretičnega znanja, ki ga mora imeti pooblaščen revizor. V Sloveniji je Inštitut pripravil in sprejel Pravilnik o nostrifikaciji v tujini opravljenega izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor.

Osebe, ki imajo dovoljenje za obvezno revidiranje, morajo svoje naloge opravljati s poklicno skrbnostjo in morajo biti neodvisne. Če niso neodvisne, lahko država članica predpiše, da take osebe ne smejo izvajati revizije. Država članica mora zagotoviti vodenje registrov oseb, pooblaščenih za izvajanje revizije, ki morajo biti javno dostopni. Čeprav je že Osma direktiva vsebovala določene zahteve o registraciji in profesionalni neoporečnosti, še ni vsebovala zahtev, kako naj bo revizija (statutory audit) vodena in kakšna naj bo stopnja javnega nadzora.

V letu 2006, ko se je Evropska unija (v nadaljnjem besedilu: EU) želela zaščititi pred škandali, kot so se zgodili v ZDA, je bila ena od najpomembnejših sprememb uvedba sistema javnega

nadzora. Globalna finančna kriza je dodatno poskrbela za uvedbo novih oziroma posodobljenih pravil, ki naj bi odpravila nekatere pomanjkljivosti, ki so se na revizijskem trgu EU v tem času izkazale kot pomembne.

Ukrepi, ki so bili sprejeti v EU in drugje po svetu neposredno po finančni krizi, so bili večinoma namenjeni čimprejšnji stabilizaciji finančnega sistema. Medtem ko je bila vloga bank, hedge skladov, bonitetnih agencij, nadzornikov ali centralnih bank pogosto proučena in podrobno analizirana, je bilo vlogi revizorjev posvečeno malo pozornosti.

Glede na to, da je veliko bank med letoma 2007 in 2009 razkrilo velike izgube bilančnih in zunajbilančnih postavk, državljani in vlagatelji težko razumejo, kako so lahko revizorji svojim strankam (zlasti bankam) za navedena obdobja predložili ugodna revizijska poročila.

Med vlagatelji so se pojavili dvomi o verodostojnosti in zanesljivosti revidiranih računovodskih izkazov bank, drugih finančnih institucij in javnih družb. Druga pomanjkljivost pa je obstoj t. i. vrzeli zaradi prevelikih pričakovanj različnih deležnikov, ki od revizorjev pričakujejo več, kot pa je njihova dejanska naloga. Vse to je spodkopalo zaupanje široke skupnosti oseb in ustanov (vlagateljev, delničarjev ...), ki so odvisni od kakovosti obvezne revizije. Zato so revizijska poročila in stabilna revizija ključnega pomena za obnovitev splošnega zaupanja in zaupanja v trg, saj zakonita revizija prispeva k urejenemu delovanju trgov z izboljšanjem neoporečnosti in učinkovitosti računovodskih izkazov.

Poleg tega se je kot sistemsko tveganje izpostavilo visoko koncentracijo trga – dejanske prevlade štirih revizijskih družb (Deloitte, KPMG, Ernst & Young in Price Waterhouse Coopers (PWC); vsa štiri podjetja so prisotna tudi v Sloveniji in vsako od njih ima vsaj dve registrirani podjetji - eno za davčno oz. računovodsko svetovanje, drugo za revizijo) in pomanjkanje izbire revizijskih družb, ki izhaja iz visokih ravni koncentracije. Zaradi velike koncentracije na revizijskem trgu in številnih postopkov za izdajo dovoljenj, potrebnih za zagotavljanje čezmejnih obveznih revizij, mala in srednje velika revizijska podjetja ne morejo koristiti prednosti in ugodnosti notranjega trga. V skladu s strategijo Evropa 2020, ki poziva k izboljšanju poslovnega okolja, je cilj nove evropske ureditve krepitev notranjega trga za obvezne revizije tako, da se omogoči rast malih in srednje velikih podjetij ter spodbuja vstop novih udeležencev.

Da bi odpravili ugotovljene pomanjkljivosti na revizijskem trgu, sta Evropski parlament in Evropski svet 16. aprila 2014 sprejela spremembe Direktive o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze (Direktiva 2014/56/EU Evropskega parlamenta in Sveta o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze; v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2014/56/EU) in Uredbo o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES; v nadaljnjem besedilu: Uredba 537/2014/EU). Poleg tega tudi več drugih pravnih dokumentov na ravni EU vzpostavlja zahteve po obvezni reviziji, zlasti Direktiva 2013/34/EU<sup>1</sup>, Direktiva 2004/109/ES<sup>2</sup> in Direktiva 2009/138/ES<sup>3</sup>. Prva skupina predpisov od določenih vrst pravnih oseb (odvisno od njihove pravne oblike) zahteva, da so

---

<sup>1</sup> Direktiva 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o letnih računovodskih izkazih, konsolidiranih računovodskih izkazih in povezanih poročilih nekaterih vrst podjetij, spremembi Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter razveljavitvi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS.

<sup>2</sup> Direktiva 2004/109/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 15. decembra 2004 o uskladitvi zahtev v zvezi s preglednostjo informacij o izdajateljih, katerih vrednostni papirji so sprejeti v trgovanje na reguliranem trgu, in o spremembah Direktive 2001/34/ES.

<sup>3</sup> Direktiva 2009/138/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 25. novembra 2009 o začetku opravljanja in opravljanju dejavnosti zavarovanja in pozavarovanja (Solventnost II).



njihovi finančni izkazi revidirani. Druga skupina predpisov se nanaša na subjekte javnega interesa, upoštevajoč njihove aktivnosti; to je finančna institucija ali javna družba.

Z reformo pravil EU naj bi dosegli izboljšano kakovost revizij in obnovo zaupanja vlagateljev v finančne informacije, bistvene sestavine za prihodnje naložbe in gospodarsko rast.

Izboljšanje kakovosti revizij in obnovo zaupanja vlagateljev v finančne informacije so bili sicer že med cilji, ki so bili zastavljeni v letu 2006. Raziskava o učinku spremenjene zakonodaje, ki je bila izvedena v letu 2011 (impact assessment) pa je pokazala potrebo po dodatni kalibraciji pravil. Zakoniti revizorji in revizijska podjetja svojo vlogo delovanja v javnem interesu opravljajo s tem, da so dejavno kritični do vodstva z vidika uporabnika. Zato je treba za izboljšanje kakovosti revizije (kot je razvidno iz recitala 5 in 6 Direktive 2014/56/EU) še dodatno okrepiti njihovo neodvisnost in strokovno skrbnost. Nova zakonodajna akta EU, in sicer Direktiva 2014/56/EU in Uredba 537/2014/EU, zato vključujeta več predpisanih zahtev, strožja pravila glede revizorjeve neodvisnosti, manj maneverskega prostora pri strukturiranju institucionalne ureditve javnega nadzora in zahtevo po novih oziroma zadostnih virih za njegovo financiranje. Reforma pa naj bi prispevala tudi k bolj dinamičnemu revizijskemu trgu v EU.

Zaradi pomembnih novih rešitev, ki jih prinašata Uredba 537/2014/EU ter Direktiva 2014/56/EU, je potrebno prilagoditi nacionalno zakonodajo, da bo zagotovila ustrezne podlage za visoko kakovostno revidiranje in učinkovit nadzor.

Delno je prenos Direktive 2014/56/EU že izvršen: določbe 23. in 32. točke 1. člena Direktive 2014/56/EU, ki se nanašajo na revizijsko komisijo in revizijsko poročanje, so bile prenesene v 57., 279. in 280. člen Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15 in 15/17; ZGD-1). Prav tako so določbe Direktive 2014/56/EU delno prenesene v ZRev-2, ki že od začetka njegove veljavnosti 15. julija 2008 ureja področje revidiranja širše od takratnih zahtev Direktive 2006/43/ES ter v skladu s kasnejšimi rešitvami Direktive 2014/56/EU. Tako ZRev-2 že vključuje določbe o celovitem javnem nadzoru revizijskih družb in o poklicu revizorja v zvezi z obveznimi in drugimi revizijami, določbe o neodvisnosti in preprečevanju konflikta interesov, pravni okvir za javno in učinkovito zaznavanje kršitev ter njihovo sankcioniranje, opredeljuje pooblastila regulatornega organa ter podeljuje dokončno odgovornost za javni nadzor Agenciji za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljnjem besedilu: Agencija). ZRev-2 že predstavlja pravno podlago za sodelovanje med regulatornimi organi Unije ter ureja možnost in postopke za nastop revizorjev in revizijskih podjetij držav članic in tretjih držav na ozemlju Republike Slovenije.

## **1.2 Ocena stanja na področju ocenjevanja vrednosti**

ZRev-2 poleg revidiranja ureja tudi ocenjevanje vrednosti. S tem predlogom Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju (v nadaljnjem besedilu: predlog zakona) se področje ocenjevanja vrednosti ne spreminja, čeprav je tudi področje ocenjevanja vrednosti zelo razširjeno in se nanj zanašajo na finančnih in drugih trgih, ne glede na to, ali gre za vključitev v računovodske izkaze, za skladnost s predpisi ali podporo zavarovanemu posojanju in poslovni dejavnosti. Ocenjevalci vrednosti, ki morajo biti ustrezno usposobljeni ter morajo delovati etično neoporečno, lahko le z izdajanjem verodostojnih ocen vrednosti upravičijo zaupanje uporabnikov njihovih storitev ter vseh tistih, ki se na njihove ocene zanašajo pri sprejemanju svojih poslovnih odločitev.

Področje ocenjevanja vrednosti ni urejeno na ravni EU. V Sloveniji je ocenjevanje urejeno na poseben način, saj imajo poleg revizorjev tudi nekatere kategorije ocenjevalcev, ki delujejo na trgu, javna pooblastila. To so pooblaščen ocenjevalci vrednosti in sodni cenilci.

V skladu z ZRev-2 je ocenjevanje vrednosti opredeljeno kot aktivnost, ki jo izvaja pooblaščen ocenjevalec oziroma pooblaščen ocenjevalka (v nadaljnjem besedilu: pooblaščen ocenjevalec) v skladu s pravili ocenjevanja vrednosti, da bi določil oceno vrednosti podjetja, nepremičnine oziroma strojev in opreme za računovodsko poročanje ter druge namene ocenjevanja vrednosti.

Pooblaščen ocenjevalec je fizična oseba s strokovnim nazivom pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij, nepremičnin oziroma strojev in opreme, ki ima v skladu z ZRev-2 veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca.

Javni nadzor nad področjem ocenjevanja vrednosti v skladu s 33. členom ZRev-2 od leta 2009 opravlja Agencija, vendar le nad delom pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih obvezni reviziji. Agencija se osredotoča na delovanje pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na vseh tistih področjih, ko le-ti delujejo v javnem interesu, in sicer predvsem pri ocenjevanju vrednosti za računovodske namene, pripravi poročil po Zakonu o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (Uradni list RS, št. 13/14 – uradno prečiščeno besedilo, 10/15 – popr., 27/16, 31/16 – odl. US, 38/16 – odl. US, 63/16 – ZD-C in 54/18 – odl. US; v nadaljnjem besedilu: ZFPPIPP) ter ocenjevanju vrednosti za namen zavarovanega posojanja pri bankah.

Preostali nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev skladno z 9. členom ZRev-2 opravlja Inštitut, ki ima danes na področju ocenjevanja vrednosti pristojnosti za:

- sprejemanje in objavlanje pravil ocenjevanja vrednosti;
- določanje hierarhije pravil;
- določanje strokovnih znanj in izkušenj, potrebnih za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca;
- opravljanje nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev;
- odločanje o izdaji dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca;
- vodenje registrov oseb, ki so pridobile strokovne nazive;
- opravljanje drugih nalog – med drugim lahko določa smernice za oblikovanje cen storitev ocenjevanja vrednosti.

Pri tem velja posebej poudariti, da je Inštitut izdal posebne slovenske poslovno-finančne standarde (npr. SPS 7: Pregled poročil o ocenjevanju vrednosti (Uradni list RS, št. 18/14 z dne 14. 3. 2014, in Uradni list RS, št. 22/14 z dne 31. 3. 2014), ki so za pooblaščene ocenjevalce vrednosti obvezni in – če jih ocenjevalci ne bi upoštevali – tudi podlaga za izrekanje ukrepov (opomin, pogojni odvzem dovoljenja).

Skladno z ZRev-2 Agencija opravlja nadzor nad Inštitutom v delu, kjer ima le-ta javna pooblastila. Agencija nadzira in preverja pravilnost izdaje dovoljenj in registracije nadzorovanih subjektov, preverja izvajanje programov izobraževanja. Prav tako nadzira Inštitut v načrtovanju nadzora in mu daje zahtevke za izredne preveritve ocenjevanja vrednosti. Agencija opravlja nadzor nad delom Inštituta v zvezi z opravljanjem nadzora pooblaščenih ocenjevalcev tako, da strokovne službe proučijo celotni nadzorni spis Inštituta ter ob zadostni podlagi in utemeljenem sumu kršitev pravil ocenjevanja, strokovni svet Agencije odloča o začetku postopka za izrek ukrepa nadzora.

Področje ocenjevanja vrednosti ni predmet tega predloga zakona, zato se veljavni ZRev-2 v tem delu ne spreminja.

## **2. CILJI, NAČELA IN POGLAVITNE REŠITVE PREDLOGA ZAKONA**

### **2.1. Cilji**

Ključni cilji, ki jih zasleduje predlog zakona, se v primerjavi z ZRev-2 bistveno ne spreminjajo in so:

- natančno pojasniti vlogo pooblaščenega revizorja;
- okrepiti neodvisnost in strokovno skrbnost pooblaščenega revizorja;
- olajšati čezmejno opravljanje storitev obvezne revizije v EU;
- prispevati k bolj dinamičnemu revizijskemu trgu v EU ter
- izboljšati nadzor nad pooblaščenimi revizorji ter usklajevati revizijski nadzor s strani pristojnih organov v EU.

V zvezi z implementacijo evropske zakonodaje v slovenski pravni red velja poudariti, da so, kot sta že večkrat opozorila tudi Ustavno sodišče Republike Slovenije in Služba vlade Republike Slovenije za zakonodajo, države članice EU pri implementaciji evropskih direktiv dolžne ne samo v največji mogoči meri upoštevati cilje, določene v pravnem aktu EU, temveč morajo v okviru teh možnosti izbrati takšno implementacijo, ki je tudi skladna z Ustavo Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 33/91-I, 42/97 – UZS68, 66/00 – UZ80, 24/03 – UZ3a, 47, 68, 69/04 – UZ14, 69/04 – UZ43, 69/04 – UZ50, 68/06 – UZ121, 140, 143, 47/13 – UZ148, 47/13 – UZ90, 97, 99 in 75/16 – UZ70a; v nadaljnjem besedilu: Ustava RS).

V zvezi s podzakonskimi predpisi in drugimi splošnimi akti za izvrševanje javnih pooblastil, ki morajo biti v skladu z Ustavo RS in zakoni, ter posamičnimi akti in dejanji državnih organov ter nosilcev javnih pooblastil, ki morajo temeljiti na zakonu ali zakonitem predpisu, veljajo zakonske določbe, zlasti razmejitve javnih pooblastil med javnopravne in zasebnopravne subjekte ter pooblastila za izdajo omenjenih aktov, oblikovati tako, da lahko Republika Slovenija kot država članica EU, ki je dejansko odgovorna za sprejem zakonov in drugih predpisov, potrebnih za usklajevanje s pravnim redom EU, z ustreznimi mehanizmi zagotavlja sprejem oziroma uveljavitev primernih aktov ter zlasti spremlja in preverja njihovo ustreznost ter skladnost s pravnim redom EU.

## **2.2. Načela**

Direktiva 2014/56/EU temelji na pristopu minimalne oziroma najmanjše harmonizacije, Uredba 537/2014/EU pa ponuja več kot 20 opsijskih rešitev, kar državam članicam dopušča, da na področjih, za katera ni jasno določeno, da so predmet čim večje harmonizacije, ohranijo ali uvedejo strožjo ureditev, kot jo zahteva Direktiva 2014/56/EU.

## **2.3. Poglavitne rešitve**

### **a) predstavitev poglavitnih rešitev s področja revidiranja**

Glede na zahteve iz Direktive 2014/56/EU in Uredbe 537/2014/EU temelji predlog zakona na dveh stebrih. Prvi steber zajema horizontalne ukrepe, ki veljajo za vse pooblaščenega revizorje in revizijske družbe, ne glede na to, ali je revidirani subjekt javnega interesa ali ne, drugi steber pa zajema posebne ukrepe, ki so strožji in veljajo le za obvezno revizijo subjektov javnega interesa (v nadaljnjem besedilu: SJI).

Za revizijo SJI veljajo strožje zahteve, saj so možne negativne posledice napačnih navedb za delničarje, vlagatelje in širšo družbo na splošno običajno večje kot pri drugih vrstah podjetij. Morebitne stroške zadevnih posebnih predpisov odtehtajo prednosti preprečitve revizijskih težav.

SJI so subjekti, ki trgujejo z vrednostnimi papirji na reguliranem trgu, kreditne institucije in zavarovalnice. Čeprav lahko države članice določijo kot SJI tudi druge družbe, ki so pomembne

za javnost, zaradi svoje narave poslovanja, velikosti ali števila zaposlenih ta opcija pri implementaciji direktive ni izkoriščena. Opredelitev SJI je enaka kot v ZGD-1, ki je v slovenski pravni red prenesel računovodsko Direktivo 2013/34/EU. Kot subjekti javnega interesa so enako kot v ZGD-1 opredeljeni tisti, ki lahko trgujejo z vrednostnimi papirji na reguliranem trgu, kreditne institucije in zavarovalnice.

#### **Horizontalni ukrepi, ki veljajo za vse subjekte, so:**

- uvedba strožjih zahtev glede neodvisnosti, zlasti z izboljšanjem organizacijskih zahtev zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij (sprememba 44. člena ZRev-2);
- bolj informativno revizijsko poročilo, ki naj bi vlagateljem zagotavljalo ustrezne informacije o revidirani družbi, ki bo presegalo standardizirano mnenje o računovodskih izkazih (10. člen Uredbe 537/2014/EU in sprememba 40. člena predloga zakona);
- okrepitev pristojnosti in pooblastil Agencije, ki je odgovorna za javni nadzor nad revizijsko stroko (določbe, ki urejajo javni nadzor nad revidiranjem));
- prenova režima sankcioniranja, ki bo harmoniziral vrste in naslovnike sankcij, kot tudi, na primer, merila, ki jih Agencija upošteva pri izvajanju sankcij (določbe, ki urejajo javni nadzor nad revidiranjem);
- prenos pristojnosti za sprejemanje mednarodnih standardov revidiranja na ravni EU na Evropsko komisijo (9. člen Uredbe 537/2014/EU).

#### **Posebni ukrepi, ki veljajo samo za SJI, so:**

- uvedba obvezne rotacije revizorjev in revizijskih podjetij vsakih 10 let (17. člen Uredbe 537/2014/EU);
- določitev seznama prepovedanih nerevizijskih storitev, ki jih zakoniti revizor ali revizijsko podjetje ne more nuditi revidiranemu subjektu (5. člen Uredbe 537/2014/EU);
- uvedba omejitve pristojbin za nerevizijske storitve (4. člen Uredbe 537/2014/EU);
- okrepitev vloge in pristojnosti revizijske komisije s krepitvijo njene sestave in podelitvijo pomembne neposredne vloge pri imenovanju zakonitega revizorja ali revizijskega podjetja kot tudi pri spremljanju revizije (16. člen Uredbe 537/2014/EU);
- okrepitev zahtev v zvezi z revizijskim poročilom ter uvedba dodatnega, podrobnejšega poročila revizijske komisije, ki vsebuje celovito informacijo o izvedbi revizije (10. in 11. člen Uredbe 537/2014/EU);
- vzpostavitev dialoga med zakonitim revizorjem ali revizijskim podjetjem, ki je subjekt javnega interesa na eni strani in nadzornika na drugi strani.

#### **Horizontalno spremljanje aktivnosti revizijskega podjetja**

Predlog zakona ohranja definicijo revidiranja iz ZRev-2, ki je širši termin kot obvezna revizija, saj poleg obvezne revizije vključuje tudi druge posle dajanja zagotovil in posle opravljana dogovorjenih postopkov, ki se izvajajo na podlagi pravil Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov s področij revidiranja, dajanja zagotovil in etike (33. točka spremenjenega 3. člena ZRev-2).

Glede definicije obvezne revizije velja, da po ZRev-2 v to definicijo sodijo le zakonsko predpisane revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov. Vendar pa je v predlogu sprememb ZRev-2, zlasti zaradi zahtev iz 14. točke 1. člena Direktive 2014/56/EU, predvidena tudi definicija drugih poslov dajanja zagotovil, poleg tega je vzpostavljen tudi nadzor nad tem delom delovanja revizijskih družb (17. točka spremenjenega 3. člena ZRev-2). Z uveljavitvijo določb tega predloga zakona bo predmet nadzora vsaka revizija, ki velja po pogojih iz ZGD-1, kot tudi prostovoljna revizija, za katere ne velja zakonska obveza za revizije računovodskih izkazov, ampak se za revizijo odločijo lastniki družbe ali samo vodstvo družbe s soglasjem lastnikov. Predlog zakona vključuje predlog širitve pojma obvezne revizije tudi na prostovoljne, saj sicer obstaja pomislek, kakšna bo verodostojnost revizije, ki ne bo predmet nadzora. Namen

širšega pojma obvezne revizije, z vključitvijo prostovoljne revizije je v tem, da se izboljša kakovost revizije in čim širše obnovi zaupanje vlagateljev v finančne informacije. Navedeno se lahko doseže zgolj s predlogom, da so tudi prostovoljne revizije lahko del nadzora.

Direktiva 2014/56/EU je pogoje zagotavljanja neodvisnosti in nepristranskosti namreč še zaostri (14. točka 1. člena Direktive 2014/56/EU), določeni pa so zgolj cilji, ki morajo biti doseženi. Izbor oblike in metod za doseganje teh ciljev je prepuščen zakonodajni oblasti posamezne države članice. Nomotehnično najbolj primerno je zato vse te storitve zajeti v definiciji. To je bilo sicer sprejeto že v ZRev-2, nadzorna praksa pa je pokazala, da je takšna ureditev primerna.

Določeni zakoni (zakon, ki ureja bančništvo, zakon, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje itd.) od revizorja, ki opravlja redno revizijo, zahtevajo tudi posebne preveritve, ki niso del obvezne revizije, temveč spadajo med posle dajanja zagotovil (npr. Stališče 5 Inštituta: <http://www.si-revizija.si/sites/default/files/revizorji/stalisce-05.pdf>), za katere pa ne moremo trditi, da niso v javnem interesu. Prenovljeni zakon mora zato zagotoviti, da so predmet nadzora Agencije tudi drugi posli dajanja zagotovil, kadar so le-ti kakor koli povezani z revizijo (3. in 33. točka spremenjenega 3. člena ZRev-2).

Če revizijske družbe opravljajo nedovoljene storitve po Uredbi 537/2014/EU (kamor lahko sodijo tudi nekatere oblike dajanja zagotovil), tega ne smemo izvzeti iz na primer obveznega poročanja, saj bi to lahko ogrozilo neodvisnost revizorja.

Evropska komisija je v zvezi s tem državam članicam izrecno svetovala: »Sistem zagotavljanja kakovosti naj bi upošteval nekatere horizontalne vidike življenja/aktivnosti revizijskega podjetja in ne le opravljanje storitev obvezne revizije«. Zaradi navedenega pri ohranjanju definicije revidiranja ne gre za urejanje stroke nad zahtevami določb uredbe in direktive, temveč ravno nasprotno.

### **Neodvisnost in strokovna skrbnost**

Neodvisnost in strokovna skrbnost sta bistvena elementa izvajanja obveznih revizij. S predlaganim zakonom se določajo dodatne zaveze glede neodvisnosti od revizijskega subjekta, izogibanje nasprotjem interesa, vodenje evidenc vseh nevarnosti in prepoved izvajanja obvezne revizije subjekta, v katerem imajo poslovni ali finančni interes (spremembe podpoglavja 4.2 ZRev-2).

Predlog zakona natančneje določi, kaj naj bi bila poklicna nezaupljivost: pomeni odnos, ki vključuje kritično razmišljanje, ki je pozorno na okoliščine, ki lahko kažejo na morebitno napačno navedbo zaradi napake ali prevare, ter kritično oceno revizijskih dokazov (23. točka 3. člena predloga zakona).

Podane so okrepljene zahteve po neodvisnosti od revidiranega subjekta in to ne samo revizorjev in revizijskih družb, temveč katere koli fizične osebe, ki je v položaju, da neposredno ali posredno vpliva na rezultat obvezne revizije (sprememba 44. člena ZRev-2).

Izvajanje revizije je prepovedano, če obstaja kakršno koli tveganje glede koristoljubja, domačnosti, ustrahovanja, ki nastane zaradi finančnih, osebnih ali poslovnih odnosov (sprememba 45. člena ZRev-2).

Nove organizacijske zahteve se nanašajo na priprave na obvezno revizijo in oceno nevarnosti za neodvisnost, notranjo organizacijo zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij in organizacijo dela (spremembe podpoglavja 4.2 ZRev-2).

Predlog zakona zaradi zahtev Direktive 2014/56/EU določa nove zahteve glede zaposlovanja nekdanjih pooblaščenih revizorjev ali zaposlenih pri revizijski družbi s strani revidiranih subjektov in uvaja obdobje mirovanja (cooling off period) za prevzemanje določenih položajev (sprememba 46. člena ZRev-2).

Nove določbe se nanašajo tudi na priprave na obvezno revizijo in na ocene nevarnosti za neodvisnost. Dodane so zahteve po neodvisnosti, usposobljenosti zaposlenih, ustreznem času in sredstvih.

Določeni so dodatni pogoji, ki jih mora izpolnjevati pooblaščen revizor ali revizijska družba glede notranje organizacije revizorjev in revizijskih družb, ki naj bi prispevale k preprečevanju kakršnih koli nevarnosti za neodvisnost in se nanašajo na upravne in računovodske postopke, mehanizme notranjega obvladovanja kakovosti, ustreznega znanja, politika prejemkov ...) (predlog novega 45.a člena).

Prenovljena pravila se nanašajo tudi na organizacijo dela in določajo zahteve glede imenovanja in meril za izbiro ključnega revizijskega partnerja, glede zadostne količine časa in virov za ustrezno opravljanje svojih nalog, zahteve po evidentiranju kršitev določb direktive ter zahteve po vodenju evidenc za vsako posamezno stranko ipd. (predlog novega 45.b člena).

### **Nova pravila glede revizijskega poročila**

Eden od očitkov javnosti do revizijske stroke (revizijskega poročanja) je, da v finančni krizi ni zaznala tveganj in pomembnih napačnih navedb v računovodskih izkazih nekaterih pomembnih družb. Tudi v nekaterih domačih razpravah so se pojavljala vprašanja, ali revizijska poročila lahko učinkovito opozarjajo na bližajoče se težave podjetij.

Da bi zmanjšali take očitke in neizpolnjena pričakovanja, je eden od ciljev predloga zakona povečati informacijsko vrednost revizorjevega poročila. Z izboljšanjem informacij, ki jih pooblaščen revizor ali revizijska družba opravi za revidirani subjekt, naj bi se zmanjšala »vrzel v pričakovanju«, ki pogosto obstaja v dojetanju tega, kakšne informacije bi morali revizorji zagotoviti in kaj so dolžni zagotoviti (10. člen Uredbe 537/2014/EU in spremenjeni 40. člen ZRev-2).

Nova pravila bodo povečala informacijsko vrednost revizijskega poročila, ki je ključno orodje z vidika investitorja. Določbe, ki jasno navajajo vsebino revizijskega poročila, so navedene tako v Direktivi 2014/56/EU kot Uredbi 537/2014/EU, saj reforma razlikuje med revizijskimi poročili za SJI in ostalimi ter nalaga dodatne zahteve za SJI. Uredba 537/2014/EU na primer uvaja zahtevo, da pooblaščen revizorji, ki opravljajo revizije SJI, dodatno poročajo o ključnih področjih tveganja za napačne materialne navedbe v letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazih. Poleg tega bodo morali revizorji pojasniti, v kakšnem obsegu je bila obvezna revizija zmožna odkrivati nepravilnosti, vključno z goljufijami.

V revizijskem poročilu bo treba izjaviti, da prepovedane nerevizijske storitve niso bile opravljene in da so bili zakoniti revizorji ali revizijska podjetja pri izvajanju revizije revidiranega subjekta neodvisni. Prav tako bo treba navesti vse storitve, ki jih je zakoniti revizor ali revizijsko podjetje opravil/-o poleg obvezne revizije za revidirani subjekt in njegova odvisna podjetja in niso bile navedene v upravljavskem poročilu ali računovodskih izkazih (10. člen Uredbe 537/2014/EU).

Zelo pomembna je tudi komunikacija med revizorjem in revizijsko komisijo. Pooblaščen revizorji ali revizijske družbe bodo morali revizijski komisiji predložiti še dodatno, podrobnejše poročilo, ki bo vsebovalo več podrobnosti o sami reviziji. Dodatno poročilo revizijski komisiji, ki bo

pripravljeno le med revizijo SJI, naj bi še dodatno povečalo kakovost revizorskega dela in preprečilo morebitne vrzeli, in sicer s pomočjo izboljšane komunikacije med pooblaščenim revizorjem ali revizijsko družbo na eni strani ter revizijsko komisijo podjetja na drugi strani. Dodatno poročilo bo revidirani SJI zagotovilo podrobnejše informacije o rezultatu obvezne revizije, na primer o uporabljeni metodologiji, morebitnih pomembnih pomanjkljivostih, ugotovljenih v notranjem nadzornem sistemu, o uporabljenih metodah vrednotenja itd. Načeloma dodatno poročilo ni javno, vendar pa mora revizijska družba na zahtevo pristojnega nadzornega organa razkriti to dodatno poročilo. Pristojni organ lahko od revizijske družbe zahteva tudi dodatno pojasnilo v zvezi z revizijskim pregledom (11. člen Uredbe 537/2014/EU).

Obvezna revizija računovodskih izkazov ne vključuje zagotovila o prihodnji sposobnosti preživetja revidiranega subjekta ali učinkovitosti ali uspešnosti vodenja poslovanja subjekta s strani poslovnega ali upravnega organa.

### **Krepitev vloge revizijske komisije**

Direktiva 2014/56/EU je predstavila zahtevo, da imajo SJI revizijsko komisijo. Kot del učinkovitega sistema notranje kontrole revizijska komisija pomaga zmanjšati finančna, operativna in skladnostna tveganja. Ima tudi odločilno vlogo pri prispevanju k visoki kakovosti obvezne revizije (spremenjeni 40. člen ZRev-2).

Nova pravila krepijo revizijske komisije tako z vidika njene sestave (večina članov mora biti neodvisna; komisija kot celota mora imeti ustrezne kompetence, relevantne za sektor, v katerem deluje revidirani subjekt) kot z vidika njenih pristojnosti. Na primer: revizijska komisija ima neposredno vlogo pri imenovanju zakonitega revizorja ali revizijskega podjetja. Prav tako bo spremljala tudi obvezno revizijo kot tudi učinkovitost in neodvisnost zakonitega revizorja.

### **Razrešitev zakonitega revizorja družbe ali revizijskega podjetja**

Nova pravila ponujajo možnost, da pet odstotkov delničarjev in drugih organov revidiranih subjektov na podlagi utemeljenih razlogov pri pristojnem sodišču sproži ukrepe za odslovlitev zakonitega revizorja družbe ali revizijskega podjetja, kar bo delničarjem zagotovilo neposredno orodje za reševanje morebitnih pomislekov glede kakovosti obvezne revizije (spremenjeni 37. člen ZRev-2).

Enako možnost imajo tudi pristojni organi iz prvega ali drugega odstavka 20. člena Uredbe 537/2014/EU.

### **Krepitev pristojnosti Agencije**

Ena od najpomembnejših novosti na področju revizije v letu 2006 je bila uvedba javnega nadzora v Sloveniji, saj je zunanje in neodvisno zagotavljanje kakovosti revidiranja bistvenega pomena za urejeno delovanje gospodarskih družb, zlasti javnih družb, kar pozitivno vpliva na finančne trge in kot tako lahko prispeva k večji finančni stabilnosti. Predlog zakona položaj javnega nadzora še dodatno krepi in kar je najpomembnejše - odpravlja dualnost nadzora.

Vsaka država članica mora v skladu z Direktivo 2014/56/EU imenovati en sam pristojni organ, ki bo nosil končno odgovornost za javni nadzor revizijskega sistema. Slovenija ima pred mnogimi državami članicami to prednost, da je že leta 2008 začela delovati neodvisna regulatorna javna agencija, zato sistema javnega nadzora ni treba šele graditi (spremenjeni 48. člen ZRev-2).

Poleg tega nova pravila krepijo nadzor nad revizorji SJI. Uredba 537/2014/EU izrecno določa, da preglede zagotavljanja kakovosti revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev subjektov javnega interesa v celoti opravlja javni nadzornik (8. in 127. člen Uredbe 537/2014/EU).

Naloge pristojnega organa ne zajemajo samo nalog, povezanih z javnim nadzorom, temveč ima končno odgovornost za nadzor tudi nad podelitvijo dovoljenj in registracijo zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij, sprejetjem standardov o poklicni etiki ter notranjem obvladovanju kakovosti revizorskih podjetij in revizij, nadaljnjim strokovnim usposabljanjem, sistemom za celovito zagotavljanje kakovosti kakor tudi za preiskovalne in administrativne disciplinske sisteme (spremenjen 31. in 34. člen ZRev-2).

Naloge Agencije so:

- zagotavljanje javnega nadzora nad revidiranjem in ocenjevanjem vrednosti (sprememba 18. člena ZRev-2);
- mednarodno sodelovanje tako z nadzornimi organi držav članic kot tudi z nadzornimi organi tretjih držav, kjer to sodelovanje poteka po načelu vzajemnosti (sprememba 34. in 35. člena ZRev-2);
- uresničevanje javnega nadzora nad revidiranjem glede pristojnosti in končne odgovornosti tudi nad podelitvijo dovoljenj in registracijo zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij, sprejetjem standardov o poklicni etiki ter notranjem obvladovanju kakovosti revizorskih podjetij in revizij, nad nadaljnjim strokovnim usposabljanjem, sistemom za celovito zagotavljanje kakovosti kakor tudi za preiskovalne in administrativne disciplinske sisteme.

Končna odgovornost pristojnega organa v tem kontekstu pomeni, da bo Agencija v celoti odgovorna za vse, kar sodi v okvir njene pristojnosti; tudi za naloge, ki jih lahko na podlagi javnega razpisa prenese na druge subjekte.

Direktiva 2014/56/EU je s spremembo 3. člena odpravila možnost, da strokovna združenja delujejo kot nacionalni nadzorni organi. Z implementacijo te spremembe se v predlogu zakona odpravlja neposredna pooblastila Inštitutu na področju revidiranja.

Organizacijska shema Agencije, kot ga določa predlog zakona, upošteva slovenske razmere na tem področju in je primerljiva z organizacijskimi shemami drugih nadzornih organov s področja finančnega trga.

Agencija ima direktorja in strokovni svet. Ureditev tega področja se s predlogom zakona ne spreminja.

## **Financiranje Agencije**

21. recital Uredbe 537/2014/EU med drugim določa, da je treba za zagotavljanje učinkovitega izpolnjevanja nalog organov javnega nadzora imeti zadostne človeške in finančne vire za izvajanje nalog. Način ureditve financiranja javnega nadzora direktiva in uredba še naprej prepuščata državam članicam, ki imajo sistem financiranja urejen zelo različno. V predlogu je financiranje urejeno enako kot za ostale regulatorne agencije s področja finančnega trga (sprememba 30. in predlog novega 30.b člena).

Agencija sredstva za svoje delo pridobiva iz taks in nadomestil, drugih prihodkov, ki jih ustvari s svojim poslovanjem, in iz proračuna, s čimer se zagotavlja njeno neodvisno delovanje (predlog novega 30.a člena).



Agencija sicer že več let opozarja na nezadostno financiranje iz proračuna Republike Slovenije. Na nujnost krepitve kadrovske in finančne vire Agencije opozarja tudi Komisija za gospodarstvo, obrt, turizem in finance Državnega sveta Republike Slovenije, ki je Vladi Republike Slovenije v sklepu št. 450-02/16-2 EPA 1215-VII z dne 13. julija 2016 predlagala preučitev ustreznosti števila zaposlenih na Agenciji, saj je po oceni komisije – glede na obseg dela Agencije in za zagotavljanje kvalitetno opravljenih nalog – treba Agencijo številčno okrepiti, v ta namen pa sorazmerno povečati proračunska sredstva za delovanje Agencije.

Ocenjeni letni znesek minimalno potrebnih sredstev za izvajanje nadzorov iz pristojnosti Agencije je 425.000 EUR za leto 2018. Od tega 96,34 odstotkov iz proračuna in 3,66 odstotkov iz nadomestil revizijskih družb in ostalih subjektov nadzora. Sprejem predloga zakona bo omogočil spremembo Tarife o letnem nadomestilu za javni nadzor Agencije. Zaradi zamud pri implementaciji Direktive 2014/56/EU spremembe tarife Agencije niso možne. Sprejem tega predloga zakona bo omogočil tudi spremembe tarife Agencije, s čimer bi se Agenciji zagotovilo 300.000 EUR v letu 2019. Omenjeni znesek je približno enak, kot ga zdaj skupno pridobivata Agencija in Inštitut iz naslova dualnega izvajanja nadzora. Zaradi večjega obsega javnih pooblastil se načrtuje kadrovska okrepitev na način, da bi bilo konec leta 2018 osem, konec leta 2019 pa devet javnih uslužbencev.

Na strukturo izdatkov za blago in storitve pa naj bi pozitivno vplivala administrativna poenostavitev vročanja.

### **Režim sankcioniranja**

Slovenija mora z implementacijo evropskega pravnega reda zagotoviti ustrezne upravne sankcije in ukrepe, ki se lahko uporabljajo za kršenje evropske revizijske zakonodaje. Sistem sankcij je ključnega pomena pri zagotavljanju spoštovanja pravil.

Glede na to, da so mnogi revizorji del mednarodnih mrež in da so tudi revidirani subjekti pogosto del mednarodne skupine, je vzpostavljanje enakih minimalnih standardov v zvezi s sankcijami pomemben korak k zagotavljanju potrebnega zblíževanja različnih zakonskih okvirov.

Nova pravila zahtevajo, da Slovenija zagotovi ustrezne upravne sankcije in ukrepe, ki se lahko uporabljajo za kršenje revizijske zakonodaje (sprememba 80. člena ZRev-2). V ta namen predlog upošteva zahteve direktive, da države članice ravnajo v skladu s skupnimi minimalnimi standardi glede:

- vrste in naslovnikov sankcij;
- meril, ki jih morajo upoštevati pristojni organi pri uporabi sankcij;
- objave sankcij;
- mehanizmov za spodbujanje poročanja o potencialnih kršitvah.

### **Prenos pristojnosti za sprejemanje mednarodnih standardov revidiranja na ravni EU na Evropsko komisijo.**

Tako Direktiva 2014/56/EU kot Uredba 537/2014/EU Evropski komisiji podeljujeta pristojnost, da sprejme Mednarodne standarde revidiranja (v nadaljnjem besedilu: MSR) prek delegiranih aktov (9. člen Uredbe 537/2014/EU).

Medtem ko MSR že veljajo v nekaterih državah članicah EU, med njimi tudi v Republiki Sloveniji, naj bi njihovo sprejetje na ravni EU spodbudilo enake konkurenčne pogoje in preprečilo razdrobljenost trga.

Nacionalni standardi, postopki ali zahteve, ki so v veljavi v državi članici EU, se še naprej uporabljajo, dokler Komisija ne sprejme MSR, ki urejajo isto zadevo.

### **Obvezna rotacija revizorjev SJI**

SJI morajo zamenjati svoje pooblašene revizorje ali revizijske družbe vsaj vsakih 10 let (17. člen Uredbe 537/2014/EU).

### **Prepoved nekaterih nerevizijskih storitev za revidirane SJI**

Uredba 537/2014/EU v 5. členu določa, da zakoniti revizor ali revizijsko podjetje, ki izvaja obvezno revizijo SJI, ali kateri koli član mreže, ki ji zakoniti revizor ali revizijsko podjetje pripada, ne sme neposredno ali posredno opravljati nobenih prepovedanih nerevizijskih storitev za revidirani subjekt, njegovo nadrejeno podjetje ali odvisna podjetja v EU.

Nova pravila so precej omehčala splošne določbe o prepovedi opravljanja nerevizijskih storitev, ki so veljala v Republiki Sloveniji na podlagi ZRev-2 za vse revizijske družbe. Revizijska družba lahko po novi ureditvi poleg storitev revidiranja za SJI, ki jih ne revidirajo, opravlja tudi druge storitve, če s tem ne krši pravil revidiranja (sprememba drugega odstavka 58. člena ZRev-2).

### **Bolj dinamičen revizijski trg EU**

Direktiva 2014/56/EU spodbuja razvoj enakih konkurenčnih pogojev za revizijska podjetja na ravni EU, da bi spodbudili bolj dinamične in odprte revizijske trge. Vzpostavlja »evropski potni list« za revizijska podjetja, da bi olajšala čezmejno mobilnost v EU in krepitev enotnega trga za revizijo.

#### **b) Usklajenost predloga zakona**

Predlog zakona je usklajen z obstoječim pravnim redom in splošno veljavnimi načeli mednarodnega prava ter mednarodnimi pogodbami, ki obvezujejo Republiko Slovenijo.

Pri pripravi zakona so bili, kolikor je to mogoče, upoštevani predlogi zainteresirane javnosti in stroke, ki smo jih pridobili pri usklajevanju novega Zakona o revidiranju in ocenjevanju vrednosti oziroma Predloga zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju, katerega besedilo je potrdila Vlada Republike Slovenije na svoji redni seji 9.11.2017 in poslala v obravnavo Državnemu zboru. Predviden sprejem novele zakona v Državnem zboru Republike Slovenije je bil na januarski seji v letu 2018, vendar zaradi predstavitev obravnave na eno od naslednjih sej matičnega odbora predlog zakona ni bil sprejet. Predvsem predlogi Agencije in predlogi Inštituta so si v določenih področjih nasprotovali, zato je predlagatelj zaradi zamud pri prenosu EU pristopil k spremembam zgolj nekaterih členov ZRev-2, da se zagotovi prenos Direktive 2014/56/EU. Predlagatelj zakona je poskušal čim bolj upoštevati pravno varnost uporabnikov storitev revidiranja in ocenjevanja vrednosti, svobodno pogodbeno razmerje dveh strank in svobodo združevanja stroke v interesna in strokovna združenja. Ker pri usklajevanju diametralno nasprotnih stališč nismo bili uspešni, se vsebina področja ocenjevanja vrednosti ne spreminja.

S tem pristopom se je v pretežni meri upoštevalo predlog Agencije, Ministrstva za javno upravo in Službe Vlade Republike Slovenije za zakonodajo. Predlog, da se iz ZRev-2 izločijo členi, ki poimensko izpostavljajo Inštitut, ki je pravna oseba zasebnega prava, še ni dobil zadostne podpore, zato se je od načrtovanega odstopilo.

Predlog zakona ohranja definicijo obvezne revizije v obliki, ki je skladna z definicijo v direktivi in uredbi. Hkrati pa ohranja definicijo revidiranja, ki je širši termin kot obvezna revizija. Tudi Evropska komisija je državam članicam v zvezi s tem izrecno svetovala: »sistem zagotavljanja kakovosti naj bi upošteval nekatere horizontalne vidike življenja/aktivnosti revizijskega podjetja in ne le opravljanje storitev obvezne revizije«. Zaradi navedenega ne gre za urejanje stroke nad zahtevami določb direktive in uredbe, temveč ravno nasprotno. Ker direktiva izbor metod in oblik za doseganje tega cilja prepušča zakonodajni oblasti posamezne države članice, predlog zakona ohranja definicijo revidiranja iz ZRev-2, ki je širši termin kot obvezna revizija. Tudi nadzorna praksa je pokazala, da je takšna ureditev potrebna in primerna.

Določeni zakoni (npr. zakon, ki ureja bančništvo) od revizorja, ki opravlja redno revizijo, zahtevajo tudi posebne preveritve, ki niso del obvezne revizije, temveč spadajo med posle dajanja zagotovil, za katere pa ne moremo trditi, da niso v javnem interesu. Nekatere oblike dajanja zagotovil spadajo tudi pod nedovoljene storitve po uredbi. Če revizijske družbe opravljajo nedovoljene storitve po uredbi (kamor lahko sodijo tudi nekatere oblike dajanja zagotovil), tega ne smemo izvzeti iz npr. obveznega poročanja, ker bo s tem nastalo tveganje neodvisnosti revizorja.

Predpisovanje porabljenega delovnega časa je v skladu z zahtevo drugega odstavka 24.b člena Direktive 2014/56/EU, da revizor med izvajanjem obvezne revizije poslu nameni dovolj časa in mu dodeli dovolj virov za ustrezno opravljanje svojih nalog, s čimer se želi zagotoviti visoka kakovost revizije. Izboljšanje kakovosti revizij in obnova zaupanja vlagateljev v finančne informacije so bile sicer že med cilji, ki so bili zastavljeni v letu 2006. Zakonsko določilo glede porabe delovnega časa je bilo zato predpisano že v ZRev-2. Ta določba ne predstavlja povečanja stroškov ali administrativnega bremena za revidirani subjekt ali revizijsko družbo, temveč postavlja enotne in jasne minimalne kriterije, po katerih je mogoče pregledno, brez arbitriranja in dovolj zanesljivo oceniti aktivno vlogo ključnega revizijskega partnerja in ostalega osebja v vsakem posamičnem primeru, kar je bistvo zahteve Direktive po izboljšanju kakovosti revizijskega dela in povečanju zaupanja v računovodske izkaze. Zasebni interes revizijske družbe po zniževanju stroškov storitev z zniževanjem kakovosti revizijskega dela ni v javnem interesu in ni v skladu z zahtevami Direktive.

Vse osebe, ki izvajajo naloge revidiranja, morajo biti v delovnem razmerju za polni delovni čas z revizijsko družbo, pri čemer se ne zmanjšujejo ali omejujejo pravice delavcev do opravljanja dela s krajšim delovnim časom in sodelovanja veččakov pri revidiranju. Izvajanje poverjenih nalog mora biti načrtovano in nadzirano. To je bilo usklajeno na ravni delovne skupine tudi z Inštitutom, ki je menil, da je treba skrbeti tudi za razvoj in ugled stroke.

Predlog zakona ne omejuje uporabe drugih pogodbenih oblik sodelovanja fizičnih oseb, ki ne izvajajo postopkov revidiranja, preprečuje pa v javnem nadzoru ugotovljeno prakso, da storitev revidiranja opravljajo tudi osebe brez potrebnih kvalifikacij in brez ustrezno zagotovljenega pogoja neodvisnosti in strokovne skrbnosti (npr. študenti), te nepravilnosti pa se odpravljajo šele po opravljenem nadzoru. Poleg tega vsem kategorijam tudi ni možno izreči učinkovitih ukrepov nadzora, ki bi zaščitil interes naročnika in javni interes (npr. upokojenci).

Zasebni interes revizijske družbe po zniževanju stroškov dela ni v javnem interesu in ni v skladu z zahtevami direktive.

S predlogom zakona je upoštevan predlog Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo (v nadaljnjem besedilu: MGRT) glede vloge Inštituta na področju ocenjevanja vrednosti. Glede na to, da storitev revidiranja po svoji naravi pomeni obligacijo prizadevanja, ne pa tudi rezultata, je obvezna sestavina pogodbe tudi okvirni načrt revizije, na podlagi katerega stranki

natančneje določita sestavine, ki ob dovolj skrbnem prizadevanju za izpolnitev obveznosti pripeljejo do pričakovanega rezultata.

Inštitut je v več odzivih opozarjal na administrativne ovire in stroškovne obremenitve revizijskih družb – predvsem zaradi načina financiranja javnega nadzora. Pripombe so bile delno ali v celoti upoštevane, kot na primer:

- pogodba o letni reviziji se sklene za obdobje najmanj treh let;
- omiljene so zahteve glede opravljanja nerevizijskih storitev;
- dodana je bila možnost ponovne pridobitve dovoljenja osebam, ki jim je bilo le-to v preteklosti odvzeto;
- z začasno prepovedjo opravljanja obveznih revizij se revizijski družbi ne prepreči opravljanje drugih dovoljenih storitev;
- pridobivanje dokumentov iz javnih evidenc se uredi po uradni dolžnosti;
- skrajšanje nekaterih rokov za odločanje Agencije in
- elektronsko vročanje.

Glede na pomen, ki ga ima revidiranje računovodskih izkazov v tržnem gospodarskem sistemu, je bistveno zaupanje v to, da je delo revizorjev opravljeno strokovno in na visoki kakovostni ravni. Za doseg kakovosti pa je nujno potreben učinkovit nadzor, ki tekoče opozarja na nepravilnosti in odpravlja napake. Posebnosti postopka so upoštevane tudi glede na dejstvo, da so stranke postopka profesionalne osebe.

Zato je pri ureditvi postopka upoštevano načelo pospešitve in koncentracije postopka, ki se zagotavlja zlasti z naslednjimi pravili:

- z izključitvijo vrnitve v prejšnje stanje in izrednih pravnih sredstev;
- s splošnim pravilom o pisnem postopku;
- s pravili o prekluziji navajanja novih dejstev in predlaganja novih dokazov;
- s posebnimi določbami glede sodnega varstva.

Slovenski inštitut za revizijo, Društvo izvedencev in cenilcev Maribor, Združenje nadzornikov, Gospodarska zbornica Slovenije, Zbornica za poslovanje z nepremičninami, Združenje sodnih izvedencev in sodnih cenilcev Slovenije za gradbeno stroko in posamezni pooblaščenici ocenjevalci vrednosti in sodni cenilci so opozorili na neustreznost obstoječega statusa pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, sodnih cenilcev in stroke nasploh in predlagali nasprotujoče predloge: bodisi popolno deregulacijo področja ocenjevanja vrednosti bodisi statusno urejanje Inštituta ali nove združene stanovske zbornice v tem ali drugem zakonu.

Stroka v 26 letih ni poskrbela za tako samoregulacijo, ki bi privedla do enotnega trga ocenjevanja vrednosti, poleg tega pa nima vpliva na delovanje tujih cenilcev. Zaradi nedorečene oziroma pomanjkljive zakonodaje ter pomanjkljivega nadzora, kar ugotavlja tudi Računsko sodišče Republike Slovenije v svojem revizijskem poročilu pri reviziji ocenjevanja vrednosti nepremičnin za namene odkupov pri gradnji gospodarske javne infrastrukture, v praksi med različnimi cenilskimi združenji vladajo strokovna in interesna trenja in večje in odmevnejše težave, kot na primer problematika disperznosti ocen, zato je nujna ustrezna sistemska zakonska ureditev opravljanja storitev posamičnega ocenjevanja vrednosti najmanj v obsegu, kjer je izražen javni interes.

Skladno z navedenim je predlagatelj predlagal rešitve tudi na področju ocenjevanja vrednosti. Kljub dolgotrajnemu usklajevanju takšnega predloga ni bilo moč uskladiti med različnimi deležniki, zato se s predlogom zakona predlaga zgolj tiste spremembe, ki so potrebne za prenos Direktive 2014/56/EU v slovenski pravni red. Rok za prenos navedene direktive se je iztekel 17. 6. 2016. Republika Slovenija močno zamuja z implementacijo Direktive 2014/56/EU, na kar nas je opozarjala Evropska komisija v okviru postopkov opomina in obrazloženega

mnenja. Vložena je tudi tožba pred sodiščem EU zaradi neprenosa Direktive 2014/56/EU, katere postopki še niso v celoti zaključeni. 11. 7. 2018 se je Republiki Sloveniji iztekel rok za dupliko. Evropska komisija je namreč v repliki na odgovor Republike Slovenije priznala dodaten prenos in si vzela čas za morebitno znižanje kazni preko znižanje ocene koeficienta resnosti kršitve, vendar pa je vseeno navedla določbe Direktive 2014/56/EU, ki jih Republika Slovenija še ni prenesla. Glede na koeficient resnosti kršitve se za Slovenijo predlaga dnevna denarna kazen v višini 7.986,60 EUR, šteto od dneva razglasitve sodbe, ki bo sorazmerno znižana glede na podana pojasnila.

### **3. OCENA FINANČNIH POSLEDIC PREDLOGA ZAKONA ZA DRŽAVNI PRORAČUN IN DRUGA JAVNA FINANČNA SREDSTVA**

Predlog zakona ima posledice za državni proračun in druga javnofinančna sredstva.

Ocenjeni letni znesek minimalno potrebnih sredstev za izvajanje nadzorov iz pristojnosti Agencije je 425.000 EUR za leto 2018. Od tega 96,34 odstotkov iz proračuna in 3,66 odstotkov iz nadomestil revizijskih družb in ostalih subjektov nadzora.

Sprejem predloga zakona bo omogočil spremembo Tarife o letnem nadomestilu za javni nadzor Agencije. Zaradi zamud pri implementaciji Direktive 2014/56/EU spremembe tarife Agencije niso možne. Sprejem tega predloga zakona bo omogočil tudi spremembe tarife Agencije, s čimer bi se Agenciji zagotovilo 300.000 EUR v letu 2019. Omenjeni znesek je približno enak, kot ga zdaj skupno pridobivata Agencija in Inštitut iz naslova dualnega izvajanja nadzora. Zaradi večjega obsega javnih pooblastil se načrtuje kadrovska okrepitev na način, da bi bilo konec leta 2018 osem, konec leta 2019 pa devet javnih uslužbencev.

Na strukturo izdatkov Agencije za blago in storitve naj bi pozitivno vplivala administrativna poenostavitev vročanja.

### **4. NAVEDBA, DA SO SREDSTVA ZA IZVAJANJE ZAKONA V DRŽAVNEM PROAČUNU ZAGOTOVLJENA, ČE PREDLOG ZAKONA PREDVIDEVA PORABO PRORAČUNSKIH SREDSTEV V OBDOBJU, ZA KATERO JE BIL DRŽAVNI PRORAČUN ŽE SPREJET**

Za izvajanje zakona ni treba zagotoviti dodatnih sredstev v že sprejetem državnem proračunu, saj so sredstva že zagotovljena na proračunski postavki 9520 – Financiranje ANR.

### **5. PRIKAZ UREDITVE V DRUGIH PRAVNIH SISTEMIH IN PRILAGOJENOSTI PREDLAGANE UREDITVE PRAVU EVROPSKE UNIJE**

#### **5.1 Področje revidiranja**

Direktiva 2014/56/EU, ki jo Republika Slovenija s predlaganim zakonom prenaša v svoj pravni red, temelji na pristopu minimalne harmonizacije. Ne glede na navedeno Direktiva 2014/56/EU na bistvenih področjih, ki urejajo zahteve po krepitvi javnega nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji ter zagotovitvi večje neodvisnosti in strokovne skrbnosti revizorjev, ne daje veliko možnosti drugačne ureditve.

Izpostaviti je treba, da je ZRev-2, glede na čas, v katerem je bil sprejet, izjemno napredno uredil okvire javnega nadzora nad revizorji. Slovenska ureditev tega področja se je v času transpozicije prepoznala kot referenčni primer ustrezne in učinkovite ureditve samostojnega in neodvisnega javnega nadzora, ki so ga druge države članice z implementacijo Direktive

2014/56/EU vzpostavljale, zaradi česar prikaz ureditve v drugih pravnih sistemih z vidika celovitosti in kakovosti zastavljenega okvirja slovenske ureditve ne pomeni, da bi Republika Slovenija morala določene uveljavljene rešitve prilagajati manj ustreznim modelom.

V zvezi z implementacijo zakonodaje EU v slovenski pravni red velja namreč poudariti tudi, da so, kot sta že večkrat opozorila tudi Ustavno sodišče Republike Slovenije in Služba vlade Republike Slovenije za zakonodajo, države članice EU pri implementaciji evropskih direktiv dolžne ne samo v največji mogoči meri upoštevati cilje, določene v pravnem aktu EU, temveč morajo v okviru teh možnosti izbrati takšno implementacijo, ki je tudi skladna z Ustavo RS.

V zvezi s podzakonskimi predpisi in drugimi splošnimi akti za izvrševanje javnih pooblastil, ki morajo biti v skladu z Ustavo RS in zakoni, ter posamičnimi akti in dejanji državnih organov ter nosilcev javnih pooblastil, ki morajo temeljiti na zakonu ali na zakonitem predpisu, velja zakonske določbe, zlasti tudi razmejitev javnih pooblastil med javnopravne in zasebnopravne subjekte ter pooblastila za izdajo omenjenih aktov, oblikovati tako, da lahko Republika Slovenija kot država članica EU, ki je dejansko odgovorna za sprejem zakonov in drugih predpisov, potrebnih za uskladitev s pravnim redom EU, z ustreznimi mehanizmi zagotavlja sprejem oziroma uveljavitev primernih aktov ter zlasti spremlja in preverja njihovo ustreznost ter skladnost s pravnim redom EU.

Prikaz ureditve v drugih pravnih sistemih se osredotoča na pregled velikosti revizijskega trga, institucionalno ureditev nadzora, njegovo financiranje in delegiranja nalog.

## **Republika Hrvaška**

Republika Hrvaška je izvedla revizijsko reformo, ki se je na ravni Hrvaške začela s sprejetjem Direktive 2014/56/EU in Uredbe 537/2014/EU. Eden od glavnih ciljev revizije reforme je bil okrepiti nadzor nad revizijskimi družbami in nad pooblaščenimi revizorji na način, da nadzor opravljajo osebe, ki ne opravljajo revizijske dejavnosti, imajo pa potrebno znanje na področju revizije in so imenovane preko neodvisnega in preglednega postopka.

Z novim zakonom povečujejo stopnjo zaupanja vlagateljev v računovodske izkaze. Vloženi so napor za vzpostavitev in razvoj zaščitnih mehanizmov za preprečevanje ali ublažitev kršitev določb Zakona o revizijo in izboljšanje kakovosti revizijskega poklica v celoti, zaradi česar je bila potrebna priprava novega zakona. Na podlagi zakona je Ministrstvo za finance postalo organ, ki ima končno odgovornost za vse vidike revizijske stroke (za izdajo dovoljenja, izobraževanje, standarde, zagotavljanje kakovosti, inšpekcijo, preiskave, ukrepe in sankcije). Kot posledica zakona hrvaška zbornica nima več organa za nadzor revizijskih družb. Hrvaška zbornica za revizijo ostaja za namen priprave prevodov in objav mednarodnih standardov revidiranja, sprejem nacionalnih revizijskih standardov, določanje programa in pristojbin za revizijo in podobno.

Hrvaška revizijska zbornica od 1. 1. 2018 opravlja naloge na področju revizijskih storitev in drugih področij, povezanih s področjem revizije, in zlasti:

1. prevaja in objavlja Mednarodne standarde revidiranja, razen če le-te sprejme Evropska komisija,
2. pripravlja nacionalne revizijske standarde za opravljanje drugih revizijskih storitev, ki jih ne pokrivajo mednarodni standardi revidiranja in druge standarde, ki jih izda Odbor za mednarodne računovodske standarde (IFAC) ter izdaja pojasnila, vse s predhodnim soglasjem Ministrstva za finance,
3. prevaja in objavlja etične standarde računovodske stroke, ki jih izda Mednarodni računovodski odbor (IFAC),

4. pripravlja program letnih pregledov ter predlaga višino pristojbin, k čemur da soglasje Ministrstvo za finance,
5. organizira opravljanje izpitov s področja revizije,
6. pripravi program izobraževanj za pripravo na izpite, h kateremu da soglasje Ministrstvo za finance,
7. prevaja in objavlja kodeks poklicne etike revizorjev, ki jih izdaja IFAC,
8. spodbuja in varuje interese svojih članov,
9. skrbi za izvajanje določb iz predpisov s področja revidiranja, predlaga potrebne spremembe, sodeluje v strokovnih razpravah,
10. daje strokovna mnenja in pojasnila članom zbornice in tretjim osebam na njihovo zahtevo,
11. sodeluje s strokovnimi organizacijami iz drugih držav članic in organizacijami tretjih držav ter
12. opravlja druge naloge na podlagi revizijskega zakona, Uredbe 537/2014/EU ter na njuni podlagi sprejetih predpisov.

## **Poljska**

Poljska je prenos Direktive 2014/56/EU v letu 2017 uredila s spremembo Zakona o pooblaščenih revizorjih, revizijskih podjetjih in javnem nadzoru. Zakon ureja pridobitev pravice do opravljanja poklica zakonitega revizorja in opravljanja tega poklica, poklicno organizacijo zakonitih revizorjev, dejavnosti revizijskih podjetij, vključno z njihovimi organizacijami, in odgovornosti za kršitev zakonodaje, Nadzor je v pristojnosti Komisije za nadzor nad revidiranjem (v nadaljnjem besedilu: Komisija), ki je bila ustanovljena v letu 2009 v sklopu prenosa Direktive 2006/43/EC v poljski pravni red.

Poljski revizijski zakon vsebuje zelo pomembne določbe za celoten družbeni sistem podjetij, ki so subjekti javnega interesa, vključno z delniškimi družbami. Poleg tega se te nanašajo tudi na subjekte, kot so plačilne institucije, borznoposredniške hiše ali banke.

Osnovna sprememba zakona zadeva revizijske komisije in obveznost njihovega oblikovanja. Predhodna zakonodaja je določala, da revizijsko komisijo imenujejo družbe, ki imajo pet ali več članov nadzornega sveta. Po spremembah bodo morale revizijske komisije oblikovati vse družbe, katerih prihodki znašajo nad 4,2 milijona EUR.

Revizijske komisije bodo sestavljale vsaj tri neodvisne osebe. Zakon natančno opredeljuje pojem neodvisnosti. Člani revizijske komisije tako ne morejo biti zaposleni, ki so v zadnjih petih letih bili del vodstva na višji ravni ali člani uprave družbe v zadnjih treh letih, prejemajo ali so prejeli plačila s strani te družbe ali pa imajo pomembne gospodarske odnose s to družbo. Prav tako so določeni pogoji, da je član revizijske komisije strokovnjak za finančne preglede ali računovodsko in finančno poročanje.

Z zakonom se je bistveno zmanjšala možnost, da bi nekatere druge storitve opravljala revizijska podjetja. Na primer, davčna svetovanja in druge storitve so izključene, če so pomembne za računovodske izkaze. Poleg tega bo morala revizijska komisija potrditi vse druge storitve, ki jih lahko izvaja revizijsko podjetje. Za odbore, ki morajo razviti postopke za revizijsko podjetje, da opravljajo vse druge storitve, so še dodatne naloge.

Pooblaščen revizorji so združeni v Nacionalni zbornici pooblaščenih revizorjev (v nadaljnjem besedilu: KIBR), ki je profesionalno združenje revizorjev s predpisanim obveznim članstvom. Komisija izvaja redne in ad hoc inšpekcije pri pooblaščenih revizorjih in revizijskih družbah. Pooblaščenec za vodenje disciplinskih postopkov deluje kot tožilec v disciplinskih postopkih.

Na Poljskem deluje 1.647 revizijskih družb, v katerih je zaposlenih približno 30.000 revizorjev. Od navedenih družb jih je 130 pristojno za izvajanje revizije pri subjektih javnega interesa, kot so banke, kreditne, zavarovalne in pozavarovalne institucije ter subjekti, ki kotirajo na borzi.

Za ugotovljene nepravilnosti je za revizijsko družbo predpisana globa, ki pa ne sme preseči 10 odstotkov prihodkov od revidiranja, ustvarjenega v preteklem letu oziroma 60.000 EUR. Poleg tega je možen tudi začasen suspenz revizijske družbe za obdobje od šestih mesecev do treh let oziroma v hujših primerih izbris revizijske družbe. Dodatna sankcija je javna objava ugotovljenih nepravilnosti. V disciplinskih postopkih ima Komisija pravico sodelovati kot tožilec zoper pooblaščenega revizorja, kadar disciplinska kršitev ogroža javni interes.

## **Slovaška**

Na Slovaškem je področje revidiranja urejeno v zakonu, ki ureja obvezno revizijo in je bil sprejet novembra 2015. Zakon že v uvodnem delu, kjer pojasnjuje pomen posameznih izrazov, natančno določi, katere družbe so subjekti javnega interesa. To so banke in podružnice tujih bank, Uvozno-izvozna banka Slovaške Republike, zavarovalnice in izpostave tujih zavarovalnic, pozavarovalnice in izpostave tujih pozavarovalnic, izvajalci zdravstvenega zavarovanja, družbe, ki upravljajo s premoženjem in podružnice tujih tovrstnih družb, družbe, ki upravljajo s pokojninskimi skladi in skladi dodatnega pokojninskega zavarovanja, borza, slovaške železnice, večje lokalne skupnosti in občine ter mesta oziroma mestne četrti, ki jim je to naloženo s posebnimi predpisi, pri čemer mora njihovo premoženje presegati 100 milijonov EUR in imajo več kot 50.000 prebivalcev.

Zakon nadalje predpisuje pogoje za opravljanje obveznih revizij, pri čemer se usposobljenost dokazuje s certifikatom nadzornega organa, za izdajo katerega morajo biti izpolnjeni z zakonom predpisani pogoji, pri čemer zakon predpisuje tudi pogoje za pomočnika revizorja. Ob izpolnjevanju pogojev, določenih v zakonu in pridobljenem certifikatu v drugi državi, članici EU, lahko nadzorni organ certifikat izda tudi revizorju iz druge države članice EU. Zakon nadalje predpisuje pogoje za vpis v register pooblaščenih revizorjev in register pooblaščenih revizijskih družb in pogoje za vpis revizorjev iz tretjih držav. Na podlagi vpisa v register nadzorni organ pooblaščenemu revizorju in revizijski družbi izda licenco, pri čemer se ob določenih pogojih licenca lahko začasno ali trajno odvzame. Poleg registra pooblaščenih revizorjev in registra pooblaščenih revizijskih družb se v skladu z zakonom vodi tudi register pomočnikov pooblaščenih revizorjev, glede katerega so prav tako določeni pogoji za izbris iz registra. Zakon predpisuje tudi način izvajanja izpitov za pooblaščenega revizorja, vsebino teh izpitov, pravila za izvajanje izpitov in imenovanje komisije, ki izvaja izpite. Za preverjanje usposobljenosti pooblaščenih revizorjev iz držav EU in tretjih držav zakon predpisuje poseben test usposobljenosti in način izvajanja tega testa.

V poglavju o načinu izvajanja obveznih revizij zakon pooblaščenega revizorja zavezuje k spoštovanju mednarodnih revizijskih standardov, k neodvisnosti in profesionalnemu skepticizmu. Nadalje zakon predpisuje način organizacije dela pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih revizijskih družb, jih zavezuje k profesionalni skrbnosti in odgovornosti za povzročeno škodo ter k zaupnosti v zvezi s podatki, do katerih pridejo pri opravljanju revizije. Zakon predpisuje tudi posebne pogoje za opravljanje revizije pri subjektih javnega interesa. Zakon subjektom javnega interesa predpisuje obveznost ustanovitve posebnega revizijskega odbora, ki ima vsaj tri člane in katerega naloga je spremljanje priprave računovodskih in finančnih izkazov, spremljanje učinkovitosti izvajanja notranje kontrole, ocenjevanje neodvisnosti pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb in odgovornost za izvedbo izbire pooblaščenega revizorja oziroma revizijske družbe, ki bo izvajala revizijo.



Zakon v poglavju o nadzoru, ocenjevanju kakovosti revizije in mednarodnem sodelovanju določa, da so pooblaščen revizorji in revizijske družbe subjekt ocenjevanja kakovosti, ki ga izvajajo inšpektorji nadzornega organa in zbornica revizorjev prek svojih imenovanih inšpektorjev, določa pa tudi pogoje in način izvajanja nadzora. Poleg tega zakon predpisuje tudi pogoje za mednarodno sodelovanje pri izvajanju nadzora z nadzornimi organi v drugih državah članicah in tretjih državah.

Zakon določa revizijsko zbornico kot neodvisno profesionalno organizacijo pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb in določa naloge zbornice, kot so zagotavljanje kakovosti storitev, zagotavljanje izobraževanja, izvajanje disciplinskih postopkov in izrekanje disciplinskih ukrepov. Zbornica poleg tega izdaja etični kodeks pooblaščenih revizorjev. Organi zbornice so skupščina zbornice, predsedstvo zbornice, nadzorni odbor in disciplinska komisija. Predpisani disciplinski ukrepi, ki jih ob ugotovljenih kršitvah izreka zbornica, so pisno opozorilo, denarne globe in izbris pomočnika revizorja iz registra. Članstvo v revizijski zbornici je obvezno za vse pooblaščen revizorje in revizijske družbe s sedežem na Slovaškem.

Nadzorni organ je opredeljen kot pravna oseba javnega prava, v pristojnosti katere so nadzor nad revidiranjem in druge naloge, določene z zakonom. Naloge nadzornega organa so taksativno določene in poleg izvajanja nadzora obsegajo še izvajanje revizijskih izpitov in testov, izdajo certifikatov in licenc, vodenje registrov, sodelovanje z revizijskimi organi drugih držav EU in revizijskimi organi tretjih držav, zagotavljanje skladnosti z mednarodnimi revizijskimi standardi in sodelovanje pri sprejemanju teh standardov. Nadzorni organ vodita izvršilni direktor in uprava, poleg tega pa v okviru nadzornega organa delujejo še nadzorni odbor, odbor za zagotavljanje kakovosti revizijskih storitev in odbor za preiskave in izrekanje sankcij. V primeru ugotovljenih kršitev nadzorni organ izreka pooblaščenim revizorjem, pomočnikom revizorja in revizijskim družbam z zakonom predpisane sankcije, kot so: pisno opozorilo, denarne globe v višini do 30.000 EUR za pooblaščenega revizorja in do 1.000.000 EUR za revizijsko družbo, začasno prepoved opravljanja revidiranja do treh let, odvzem licence in izbris iz registra.

Nadzorni organ se financira iz državnega proračuna, letnih prispevkov za vodenje registra, plačanih denarnih glob, prispevkov za izvajanje preizkusov in testov in taks za izdane akte nadzornega organa. Poleg tega so za posamezne subjekte, kot so borza, banke, zavarovalnice, pozavarovalnice, izpostave tujih bank, Slovaške železnice in registrirane pooblaščen revizijske družbe določeni letni zneski, ki so jih ti subjekti dolžni plačevati za financiranje nadzornega organa. Zakon določa še poseben prispevek, ki so ga dolžne plačevati revizijske družbe, ki opravljajo revizijo pri subjektih javnega interesa glede na število opravljenih revizij.

## **5.2 Področje ocenjevanja vrednosti**

Pravni red EU ne ureja vseh področij ocenjevanja vrednosti, kot ga določa ZRev-2. Ne glede na to pa nekateri akti EU nalagajo, da ima ocenjevalec nekaterih oblik premoženja potrebne kvalifikacije, znanje in izkušnje za izvajanje cenitev in je neodvisen od postopkov odločanja, določajo pa tudi, kaj se šteje za zanesljiv standard cenitev. Za prikazana primera ne moremo trditi, da se ne izvajata v javnem interesu.

Direktiva 2014/17/EU od držav članic tako zahteva zagotovitev oblikovanja zanesljivih standardov cenitev nepremičnin in zagotovitev njihove uporabe. Recital št. 26 določa, da je »treba zagotoviti, da je stanovanjska nepremičnina ustrezno ocenjena pred sklenitvijo kreditne pogodbe in – zlasti če cenitev vpliva na ostanek obveznosti potrošnika – v primeru neizpolnjevanja plačilnih obveznosti. Države članice bi morale zato zagotoviti, da so na voljo zanesljivi standardi cenitev. Standardi cenitev se štejejo za zanesljive, če upoštevajo mednarodno priznane standarde cenitev, zlasti tiste, ki jih je izdelal odbor za mednarodne standarde ocenjevanja vrednosti (International Valuation Standards Committee), evropska

skupina združenj cenilcev (European Group of Valuers' Associations) ali kraljevi inštitut pooblaščenih ocenjevalcev (Royal Institution of Chartered Surveyors). Ti mednarodno priznani standardi cenitve vsebujejo načela, sprejeta na visoki ravni, ki od dajalcev kreditov med drugim zahtevajo, da sprejmejo in upoštevajo ustrezne interne procese za upravljanje tveganj in zavarovanj, ki bodo vključevali zanesljive cenitvene postopke, sprejeti pa morajo tudi standarde in metode ocenjevanja, na podlagi katerih bo mogoče izdelati realne in utemeljene ocene vrednosti nepremičnin, kot zagotovilo, da bodo vsa cenitvena poročila pripravljena skrbno in z ustrezno poklicno usposobljenostjo ter da bodo cenilci izpolnjevali določene zahteve glede kvalifikacij, ter da posojilodajalci hranijo ustrezno, celovito in prepričljivo cenitveno dokumentacijo za zavarovanje. V zvezi s tem je zaželeno, da se zagotovi ustrezno spremljanje trgov stanovanjskih nepremičnin in da so mehanizmi v takih določbah v skladu z Direktivo 2013/36/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o dostopu do dejavnosti kreditnih institucij in bonitetnem nadzoru kreditnih institucij in investicijskih podjetij (6). Skladnost z določbami te direktive v zvezi s standardi cenitve nepremičnin je mogoče doseči na primer s predpisom ali samourejanjem«.

Kriterije o primerni kvalifikaciji, znanju in izkušnjah pa določa tudi Uredba 535/2013/EU, ki v tretjem odstavku 208. člena določa, da morajo biti izpolnjene naslednje zahteve glede spremljanja vrednosti nepremičnin in ocenjevanja vrednosti nepremičnin, ki se štejejo za primerno zavarovanje s finančnim premoženjem:

»(a) institucije redno spremljajo vrednost nepremičnine, najmanj pa enkrat letno v primeru poslovnih nepremičnin in enkrat na tri leta v primeru stanovanjskih nepremičnin. Institucije v primeru pomembnih sprememb pogojev na trgu vrednost nepremičnine spremljajo pogosteje;  
(b) vrednost nepremičnine se pregleda vsakokrat, ko informacije, ki jih imajo institucije na voljo, kažejo, da bi se lahko vrednost nepremičnine bistveno zmanjšala glede na splošne tržne cene; navedeni pregled izvede cenilec, ki ima potrebne kvalifikacije, znanje in izkušnje za izvajanje cenitve, in je neodvisen od postopka odločanja o kreditih. Za kredite, ki presegajo 3 milijone EUR ali 5 odstotkov kapitala institucije, pregleda neodvisen cenilec vrednost takih nepremičnin vsaj vsaka tri leta.«.

Kot navedeno, je skladnost z določbami Direktive 2014/17/EU v zvezi s standardi cenitve nepremičnin mogoče doseči s predpisom ali samourejanjem.

## **6. PRESOJA POSLEDIC, KI JIH BO IMEL SPREJEM ZAKONA**

### **6.1 Presoja administrativnih posledic**

#### **a) v postopkih oziroma poslovanju javne uprave ali pravosodnih organov:**

Ni posledic.

#### **b) pri obveznostih strank do javne uprave ali pravosodnih organov:**

Ni posledic.

### **6.2. Presoja posledic za okolje, vključno s prostorskimi in varstvenimi vidiki**

Predlog zakona nima posledic za okolje.

### **6.3. Presoja posledic za gospodarstvo**

Zakon ima posledice za revizijske družbe, Inštitut in pristojni organ – Agencijo.

Zakon bo imel pozitivne posledice za gospodarstvo, saj bo izboljšal integriteto, neodvisnost, nepristranskost, odgovornost, preglednost in zanesljivost revidiranja, kar bo prispevalo k večji kakovosti revizij, obnovi zaupanja vlagateljev v finančne informacije, in hkrati zagotovilo visoko raven zaščite potrošnikov in vlagateljev.

#### **6.4. Presoja posledic za socialno področje**

Predlog zakona nima posledic na socialnem področju.

#### **6.5. Presoja posledic za dokumente razvojnega načrtovanja**

Predlog zakona nima posledic na dokumente razvojnega načrtovanja.

#### **6.6. Presoja posledic za druga področja**

Predlog zakona nima posledic za druga področja.

#### **6.7. Izvajanje sprejetega predpisa**

##### **a) Predstavitev sprejetega zakona:**

Predpis prenaša določbe Direktive 2014/56/EU, ki spreminjajo določbe na področju revidiranja in posledično za revizijske družbe in pooblaščne revizorje, ki morajo poznati veljavne predpise, posebna izobraževanja in predstavitve niso predvidena. Predstavniki Ministrstva za finance in Agencije bodo po potrebi sodelovali na tematskih posvetih.

##### **b) Spremljanje izvajanja sprejetega predpisa**

Izvajanje predpisa bo spremljano v sodelovanju s pristojnim nadzornim organom.

#### **6.8. Druge pomembne okoliščine v zvezi z vprašanji, ki jih ureja predlog zakona**

Sledeč dogovoru koalicije iz septembra 2017 je predlog zakona pripravljen na način sprememb in dopolnitev določb ZRev-2, s katerimi se prenaša zgolj Direktiva 2014/56/EU (področje revidiranja), področje ocenjevanja vrednosti in status Instituta pa se ne spreminjata.

### **7. PRIKAZ SODELOVANJA JAVNOSTI PRI PRIPRAVI PREDLOGA ZAKONA**

Javna objava predloga zakona je potekala od 26. aprila 2016 do 26. maja 2016 v okviru priprave novega Zakona o revidiranju in ocenjevanju vrednosti.

Predlog zakona je bil objavljen na spletni strani Ministrstva za finance (povezava do predloga je bila objavljena tudi na prvi strani ministrstva):

[http://www.mf.gov.si/si/o\\_ministrstvu/direktorati/direktorat\\_za\\_financni\\_sistem/sektor\\_za\\_financni\\_sistem/predpisi\\_v\\_pripravi/](http://www.mf.gov.si/si/o_ministrstvu/direktorati/direktorat_za_financni_sistem/sektor_za_financni_sistem/predpisi_v_pripravi/) in spletnem portalu e-demokracija: <https://e-uprava.gov.si/drzava-in-druzba/e-demokracija/predlogi-predpisov/predlog-predpisa.html?id=7225>.

Ministrstvo za finance je organiziralo usklajevalne sestanke s/z:

- Slovenskim inštitutom za revizijo,
- Združenjem ocenjevalskih podjetij,
- družbo Deloitte, d. o. o.,
- Banko Slovenije,
- Agencijo za javni nadzor nad revidiranjem.

Predstavniki Inštituta in Agencije sta bili vključeni v delo delovne skupine za pripravo osnutka zakona na strokovni ravni.

Ministrstvo za finance je v okviru javne objave od 26. aprila 2016 do 26. maja 2016 prejelo pripombe:

- posameznikov (Maja Baršič, Niko Salamunič, Matevž Lužar, Marjanca Drame, Stipan Mudražija, Tomi Regent, Bojan Kunovar, Boris Pajnkihar, Franc Polanec, Simon Vidmar, Rok Korošec, Dušan Zupančič, Izidor Salobir, Helena Colarič Pritekelj, Anton Kožar, Samo Javornik, Stanko Čokec, Radovan Cink; Cezar Ostan);

- gospodarskih družb in združenj (Slovenski inštitut za revizijo, Združenje ocenjevalskih podjetij, Društvo izvedencev in cenilcev Maribor, Združenje nadzornikov, Gospodarska zbornica Slovenije, Zbornica za poslovanje z nepremičninami, Združenje sodnih izvedencev in sodnih cenilcev Slovenije za gradbeno stroko, KPMG, Deloitte, PWC, SODO, SDH, Ripro, ELES, IB Interbilanc, Združenje bank Slovenije, Revidicom, Revizija.d.o.o.);
- nadzornikov (Agencija, Banka Slovenije).

#### **8. PODATEK O ZUNANJEM STROKOVNJAKU OZIROMA PRAVNI OSEBI, KI JE SODELOVALA PRI PRIPRAVI PREDLOGA ZAKONA**

Za pripravo predloga novega zakona, ki bi urejal revidiranje in ocenjevanje vrednosti je bila ustanovljena delovna skupina, v okviru katere sta kot zunanji strokovnjakinji sodelovali:

- dr. Meta Duhovnik, Slovenski inštitut za revizijo in
- mag. Sanja Relić, Agencija za javni nadzor nad revidiranjem.

#### **9. ZNESEK PLAČILA ZUNANJIH STROKOVNJAKOV**

Za namen sodelovanja zunanjih strokovnjakinj v delovni skupini ni bilo izplačanih nobenih finančnih sredstev.

#### **10. NAVEDBA, KATERI PREDSTAVNIKI PREDLAGATELJA BODO SODELOVALI PRI DELU DRŽAVNEGA ZBORA IN DELOVNIH TELES**

- dr. Andrej Bertonec, minister za finance,
- Metod Dragonja, državni sekretar,
- mag. Mateja Vraničar Erman, državna sekretarka,
- mag. Saša Jazbec, državna sekretarka,
- Urška Cvelbar, generalna direktorica Direktorata za finančni sistem,
- Janja Jereb, vodja Sektorja za finančni sistem,
- Polona Trampuš, vodja Oddelka za trg kapitala in igre na srečo,
- mag. Nada Bizjak, Oddelek za trg kapitala in igre na srečo,
- Jure Kastelic, Pravna služba.

**ZAKON**  
**O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH ZAKONA O REVIDIRANJU**

**1. člen**

V Zakonu o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08 in 63/13 – ZS-K) se 2. člen spremeni tako, da se glasi:

»2. člen  
(prenos in izvajanje predpisov EU)

(1) S tem zakonom se v pravni red Republike Slovenije prenaša Direktiva 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. maja 2006 o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze, spremembi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS ter razveljavitvi direktive Sveta 84/253/EGS (UL L št. 157 z dne 9. 6. 2006, str. 87), zadnjič spremenjena z Direktivo 2014/56/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze (UL L št. 158 z dne 27. 5. 2014, str. 196), (v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2006/43/ES).

(2) S tem zakonom se ureja izvajanje Uredbe 537/2014/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES (UL L št. 158 z dne 27. 5. 2014, str. 77; v nadaljnjem besedilu: Uredba 537/2014/EU).«

**2. člen**

3. člen se spremeni tako, da se glasi:

»3. člen  
(pomen izrazov)

Izrazi, uporabljeni v tem zakonu, pomenijo:

1. »Agencija za javni nadzor nad revidiranjem« (v nadaljnjem besedilu: Agencija) je javna agencija s pravicami, obveznostmi in odgovornostmi, določenimi v tem zakonu in zakonu, ki ureja javne agencije.
2. »Domača oseba« je pravna oseba, ki ima sedež na območju Republike Slovenije, in fizična oseba, ki ima stalno bivališče na območju Republike Slovenije.
3. »Drugi posli dajanja zagotovil« so revidiranje razen revidiranja računovodskih izkazov ali konsolidiranih izkazov, posli preiskovanja in drugi posli dajanja zagotovil, in sicer v skladu s pravili Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov s področij revidiranja dajanja zagotovil in etike (v nadaljnjem besedilu: Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov).
4. »Država članica gostiteljica« je država članica, v kateri želi zakoniti revizor, ki ima dovoljenje v matični državi članici, pridobiti dovoljenje njenega pristojnega organa, ali država članica, v kateri želi biti revizijsko podjetje, ki ima dovoljenje v matični državi članici, registrirano ali je registrirano v skladu s pogoji njenega pristojnega organa.
5. »Ključni revizijski partner ali partnerka« (v nadaljnjem besedilu: ključni revizijski partner) je partner ali več partnerjev, zadolženih za posle, ki je:
  - pooblaščen revizor ali več pooblaščenih revizorjev, ki ga ali jih revizijska družba imenuje za posamezni revizijski posel kot glavnega odgovornega ali glavne odgovorne za izvajanje obvezne revizije v imenu revizijske družbe in ki podpiše ali podpišejo revizorjevo poročilo;
  - v primeru revizije skupine pooblaščen revizor ali več pooblaščenih revizorjev, ki jih revizijska družba imenuje kot glavnega odgovornega ali glavne odgovorne za izvajanje obvezne revizije na ravni skupine in ki podpiše ali podpišejo revizorjevo poročilo skupine; ali
  - pooblaščen revizor ali več pooblaščenih revizorjev, ki podpiše ali podpišejo revizorjevo poročilo.

6. »Kvalificirani delež« je posredno ali neposredno imetništvo poslovnega deleža, delnic ali drugih pravic v pravni osebi, na podlagi katerih na podlagi katerih ima imetnik:
  - najmanj 10-odstotni delež glasovalnih pravic ali najmanj 10-odstotni delež v kapitalu ali
  - delež glasovalnih pravic ali delež v kapitalu te pravne osebe, ki je manjši od 10 odstotkov, vendar imetniku že ta delež omogoča izvajanje pomembnega vpliva na upravljanje te pravne osebe.
7. »Matična država članica« je država članica, v kateri je zakoniti revizor ali revizijsko podjetje pridobil ali pridobilo dovoljenje pristojnega organa.
8. »Mednarodni računovodski standardi« so Mednarodni računovodski standardi, Mednarodni standardi računovodskega poročanja in pripadajoče razlage, poznejše spremembe teh standardov in pripadajoče razlage, ki jih je izdal ali sprejel Odbor za mednarodne računovodske standarde in kot jih je sprejela in objavila Evropska unija.
9. »Mednarodni revizijski standardi« so Mednarodni standardi revidiranja, mednarodni standardi obvladovanja kakovosti ter drugi povezani standardi, ki jih izda Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov prek Odbora za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil, ki so pomembni za obvezno revizijo.
10. »Mreža« je večja organizacijska struktura, ki je:
  - namenjena sodelovanju in v katero spada pooblaščen revizor ali revizijsko podjetje in
  - usmerjena k skupni delitvi dobička ali stroškov ali ima skupno lastništvo, nadzor ali upravo, skupne usmeritve in postopke obvladovanja kakovosti, skupno poslovno strategijo, skupno uporabo znamke ali pomembnega dela strokovnih virov.
11. »Nadzorni organ« je organ ali telo, ki je določen za nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev.
12. »Naložba v posamezno osebo« je:
  - neposredno imetništvo poslovnega deleža, delnic oziroma drugih pravic, na podlagi katerih pridobi imetnik glasovalne pravice ali deleže v kapitalu te osebe ali
  - neposredno imetništvo vrednostnih papirjev, katerih izdajatelj je ta oseba ali
  - terjatev do te osebe na podlagi posojila, depozita ali drugih pravnih poslov, ki so po svojem ekonomskem namenu enaki posojilu oziroma depozitu.
13. »Neaktivni revizor« je vsaka fizična oseba, ki med sodelovanjem pri upravljanju sistema javnega nadzora in v treh letih neposredno pred tem sodelovanjem ni izvajala obveznih revizij, ni imela volilnih pravic v revizijski družbi, ni bila članica organov vodenja ali nadzora revizijske družbe in ni bila zaposlena v revizijski družbi ali kako drugače povezana s katero koli revizijsko družbo.
14. »Obvezna revizija« je revizija posamičnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov, če jo zahteva zakonodaja in revizija, izvedena na zahtevo podjetij, ki niso zavezana k obvezni reviziji.
15. »Ocenjevalec kakovosti posla« je pooblaščen revizor, ki ne sodeluje pri izvajanju ocenjevanega posla, ali skupina, v kateri je vsaj en pooblaščen revizor in nihče ne sodeluje pri izvajanju ocenjevanega posla.
16. »Ocenjevanje kakovosti posla« je postopek, v katerem ocenjevalec kakovosti posla pred izdajo revizorjevega poročila oceni, ali so bili priprava mnenja in sklepi, ki jih je ključni revizijski partner oziroma so jih ključni revizijski partnerji podali v osnutkih teh poročil, ustrezni.
17. »Ocenjevanje vrednosti« je aktivnost, ki jo izvaja pooblaščen ocenjevalec v skladu s pravili ocenjevanja vrednosti, da bi določil oceno vrednosti podjetja, nepremičnine ali strojev in opreme za računovodsko poročanje ter druge namene ocenjevanja vrednosti.
18. »Oseba države članice« je pravna oseba, ki ima sedež na območju države članice, in fizična oseba, ki ima stalno bivališče na območju države članice.
19. »Osebn podatek« je katerikoli podatek, ki se nanaša na posameznika, ne glede na obliko, v kateri je izražen.
20. »Ožji družinski član« pomeni osebo, ki je v razmerju do druge osebe:
  - njen zakonec ali oseba, s katero živi v življenjski skupnosti, ki ima po zakonu enake pravne posledice kot zakonska zveza;
  - otrok te osebe ali osebe iz prejšnje alineje;
  - varovanec po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja;
  - eden od staršev te osebe ali osebe iz prve alineje te točke.
21. »Partner« je vsak posameznik s pooblastilom, da zaveže revizijsko družbo k izvedbi posla izvajanja storitev revidiranja.

- 22.»Podružnica revizijskega podjetja« je vsako podjetje ne glede na njegovo pravno obliko, ki je z revizijskim podjetjem povezano s skupnim lastništvom, nadzorom ali upravljanjem.
- 23.»Poklicna nezaupljivost« pomeni odnos, ki vključuje kritično razmišljanje, ki je pozorno na okoliščine, ki lahko kažejo na morebitno napačno navedbo zaradi napake ali prevare, ter kritično oceno revizijskih dokazov.
- 24.»Pooblaščen ocenjevalec ali ocenjevalka vrednosti« (v nadaljnjem besedilu: pooblaščen ocenjevalec) je fizična oseba s strokovnim nazivom pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij, nepremičnin oziroma strojev in opreme, ki ima v skladu s tem zakonom veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca.
- 25.»Pooblaščen revizor ali revizorka« (v nadaljnjem besedilu: pooblaščen revizor) je zakoniti revizor, ki ima v skladu s tem zakonom veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.
- 26.»Posli opravljanja dogovorjenih postopkov« so storitve revizijske narave, opravljene na podlagi dogovora med revizijsko družbo in drugo stranko, kot so opredeljeni v pravilih Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov.
- 27.»Posredni imetnik delnic, poslovnih deležev ali drugih pravic, ki zagotavljajo udeležbo pri upravljanju ali v kapitalu«, je oseba, za račun katere je druga oseba kot neposredni imetnik pridobila te delnice, poslovne deleže ali druge pravice, ki zagotavljajo udeležbo pri upravljanju. Šteje se, da je posamezna oseba posredni imetnik delnic, poslovnih deležev oziroma drugih pravic, ki zagotavljajo udeležbo pri upravljanju, ali drugih vrednostnih papirjev, katerih neposredni imetnik je s to osebo povezana oseba.
- 28.»Pravila Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov« so Mednarodni standardi revidiranja in drugi mednarodni standardi, okvirna določila, kodeks etike in mednarodna obvestila za revizijsko prakso, ki jih izdaja Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov in so povezani z revidiranjem.
- 29.»Pravila revidiranja« so pravila Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov in druga pravila, ki jih določa Agencija.
- 30.»Preiskava Agencije« je postopek odkrivanja neustreznega opravljanja revidiranja ali ocenjevanja vrednosti.
- 31.»Prijavitelj« je oseba, ki Agenciji poroča domnevne ali dejanske kršitve določb tega zakona.
- 32.»Pristojni organ« je organ, določen s predpisi, ki je pooblaščen za pravno ureditev ali nadzor zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij ali posebnih vidikov ureditve ali nadzora.
- 33.»Revidiranje« pomeni revizijo posamičnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov, druge posle dajanja zagotovil in posle opravljanja dogovorjenih postopkov, ki se izvajajo na podlagi pravil Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov s področij revidiranja, dajanja zagotovil in etike.
- 34.»Revizija posamičnih računovodskih izkazov ali konsolidiranih računovodskih izkazov« je preizkušanje in ocenjevanje računovodskih izkazov ter podatkov in metod, uporabljenih pri njihovem sestavljanju, in na podlagi tega dajanje neodvisnega strokovnega mnenja o tem, ali računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih podajajo resničen in pošten prikaz finančnega stanja in poslovnega izida pravne osebe v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja.
- 35.»Revizijska družba« je revizijsko podjetje, organizirano kot gospodarska družba s sedežem v Republiki Sloveniji, ki ima za opravljanje storitev revidiranja dovoljenje Agencije.
- 36.»Revizijski subjekt tretje države« je subjekt, ki ne glede na svojo pravno obliko izvaja revizije posamičnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov družbe iz tretje države, razen subjekta, ki je registriran kot revizijsko podjetje v eni od držav članic, za kar ima dovoljenje pristojnega organa v državi članici gostiteljici.
- 37.»Revizijsko podjetje« je pravna oseba ali katerikoli drugi subjekt, ne glede na svojo pravno obliko, ki ima dovoljenje pristojnega organa države članice za opravljanje obveznih revizij.
- 38.»Revizor skupine« je pooblaščen revizor ali revizijska družba, ki izvaja obvezno revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov.
- 39.»Revizor tretje države« je fizična oseba, ki izvaja revizije posamičnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov družbe iz tretje države, razen oseb, ki so registrirane kot zakoniti revizorji v eni od držav članic, za kar imajo dovoljenje pristojnega organa v državi članici gostiteljici.
- 40.»Revizorjevo poročilo« je poročilo, ki ga izda revizijska družba.
- 41.»Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih« je poročilo, pripravljeno v skladu z Direktivo 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o letnih računovodskih izkazih, konsolidiranih računovodskih izkazih in povezanih poročilih nekaterih vrst podjetij,

spremembi Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter razveljavitvi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS (UL L št. 182 z dne 29. 6. 2013, str. 19), ki ga je izdala revizijska družba.

42. »Slovenski inštitut za revizijo« (v nadaljnjem besedilu: Inštitut) je nosilec javnih pooblastil, kot jih določajo ta in drugi zakoni.
43. »Strokovnjak« je fizična oseba, ki ima posebno strokovno znanje o finančnih trgih, računovodskem poročanju, revidiranju in drugih področjih, pomembnih za preglede, vključno z zakonitimi revizorji, ki izvajajo revizije.
44. »Subjekt javnega interesa« je družba, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, kreditna institucija, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja bančništvo, zavarovalnica, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja zavarovalništvo.
45. »Tretja država« je država, ki ni članica Evropske unije.
46. »Tretja oseba« je pravna oseba, ki ima sedež na območju tretje države, in fizična oseba, ki ima stalno bivališče na območju tretje države.
47. »Udeležba« je posredno ali neposredno imetništvo poslovnega deleža, delnic ali drugih pravic v določeni pravni osebi, na podlagi katerih ima imetnik najmanj 20-odstotni delež glasovalnih pravic ali najmanj 20-odstotni delež v kapitalu.
48. »Veščak revizorja« (v nadaljnjem besedilu: veščak) je posameznik ali organizacija, ki ima poglobljeno znanje na področju, različnem od računovodstva ali revidiranja.
49. »Zakoniti revizor ali revizorka« (v nadaljnjem besedilu: zakoniti revizor) je fizična oseba, ki ima veljavno dovoljenje pristojnega organa države članice Evropske unije (v nadaljnjem besedilu: država članica) za opravljanje obveznih revizij.«.

### **3. člen**

4. člen se spremeni tako, da se glasi:

»4. člen  
(način revidiranja)

(1) Revidiranje poteka na način, določen s tem zakonom, Mednarodnimi revizijskimi standardi in drugimi pravili revidiranja, ki jih sprejema Agencija ter drugimi zakoni, ki urejajo revidiranje pravnih oseb ali druge oblike revizije, in predpisi, izdanimi na njihovi podlagi.

(2) Hierarhijo pravil revidiranja, ki niso predpisi, določi Agencija.

(3) Revidiranje se opravlja v primerih, določenih z zakonom, ali na podlagi naročila.«.

### **4. člen**

5. člen se spremeni tako, da se glasi:

»5. člen  
(opravljanje storitev revidiranja)

(1) Storitve revidiranja lahko opravlja samo revizijska družba.

(2) Storitve revidiranja lahko v imenu revizijske družbe opravljajo samo osebe, ki imajo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in so s to revizijsko družbo v delovnem razmerju za poln delovni čas. Te osebe smejo izvajanje posameznih postopkov revidiranja poveriti tudi drugim osebam, ki so v delovnem razmerju v isti revizijski družbi ali pa v katerikoli članici mreže pod pogojem, da je njihovo delo skrbno načrtovano in nadzirano s strani osebe ali oseb, ki nerazdelno odgovarjajo za celotno revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih.



(3) Revizijske družbe smejo izvajanje posameznih postopkov revidiranja poveriti veščakom in osebam, ki niso v delovnem razmerju z revizijsko družbo, skladno s pravili revidiranja in pod pogojem, da je njihovo delovanje skrbno načrtovano in nadzirano s strani osebe ali oseb, ki nerazdelno odgovarjajo za celotno revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih. Zanje veljajo enaka pravila glede neodvisnosti in varovanja podatkov, kot veljajo za zaposlene v revizijski družbi..

(4) Storitve revidiranja lahko opravlja tudi revizijsko podjetje, ki ima dovoljenje pristojnega organa države članice v drugi državi članici in je registrirano pri Agenciji, če ključni revizijski partner, ki izvaja revizijo v imenu revizijskega podjetja, izpolnjuje pogoje iz 48. člena tega zakona.

(5) Določbe drugega odstavka tega člena o polnem delovnem času ne vplivajo, ne zmanjšujejo ali ne omejujejo pravic delavcev do opravljanja dela s krajšim delovnim časom, ki so določene v področnih zakonih, in sodelovanja veščakov pri revidiranju.«.

## **5. člen**

V 6. členu se besedilo »opravljata Inštitut in« nadomesti z besedo »opravlja«.

## **6. člen**

7. člen se črta.

## **7. člen**

9. člen se spremeni tako, da se glasi:

»9. člen  
(pristojnosti Inštituta)

(1) Inštitut opravlja naslednje naloge in pristojnosti na drugih strokovnih področjih, povezanih z revidiranjem:

1. sprejema oziroma zagotavlja slovenske prevode in objavlja:

- računovodske standarde,
- poslovnofinančne standarde in pravila,
- pravila notranjega revidiranja,
- pravila revidiranja informacijskih sistemov,
- pravila ocenjevanja vrednosti;

2. določa strokovna znanja in izkušnje, potrebne za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti;

3. organizira strokovno izobraževanje, izvaja preizkuse strokovnih znanj in izdaja potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti;

4. opravlja nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti;

5. odloča o izdaji dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti;

6. določa strokovna znanja in izkušnje, potrebne za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor, preizkušeni računovodja, preizkušeni poslovni finančnik, preizkušeni revizor informacijskih sistemov in preizkušeni davčnik;

7. organizira strokovno izobraževanje, izvaja preizkuse strokovnih znanj in izdaja potrdila o strokovnih znanjih za pridobitev strokovnih nazivov iz 6. točke tega odstavka;

8. vodi register pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti in oseb, ki so pridobile strokovne nazive iz 6. točke tega odstavka.

(2) Inštitut opravlja tudi druge naloge, določene s posameznim zakonom.«.

#### **8. člen**

V 12. členu se 3. točka črta, dosedanja 4. točka pa postane 3. točka.

#### **9. člen**

15. člen se črta.

#### **10. člen**

V drugem odstavku 16. člena se 2. točka spremeni tako, da se glasi:

»2. opravlja druge naloge in pristojnosti iz prvega odstavka 9. člena tega zakona.«

#### **11. člen**

Naslov poglavja »2.3 Izvajalci nadzora« ter 17. člen se črtata.

#### **12. člen**

18. člen se spremeni tako, da se glasi:

»18. člen

(položaj Agencije za javni nadzor nad revidiranjem)

(1) Agencija je javna agencija, za katero veljajo določbe zakona, ki ureja javne agencije, razen glede tistih vprašanj, ki so glede na namen ustanovitve urejena s tem zakonom.

(2) Agencija je nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja in nadzorni organ na področju ocenjevanja vrednosti.

(3) Agencija je pristojni organ za nadzor nad izvajanjem Uredbe 537/2014/EU.

(4) Pri opravljanju svojih nalog in pristojnosti je Agencija samostojna in neodvisna. Agencija in člani njenih organov pri opravljanju nalog Agencije, določenih s tem ali drugim zakonom, niso vezani na sklepe, stališča in navodila državnih ali katerih koli drugih organov.

(5) Ustanovitelj Agencije je Republika Slovenija. Vlada Republike Slovenije izvršuje pravice in obveznosti ustanovitelja, razen tistih, za katere ta zakon določa drugače.

(6) Sedež Agencije je v Ljubljani.

(7) Pri opravljanju svojih nalog in pristojnosti Agencija sodeluje z Odborom evropskih organov za nadzor revizorjev ter pristojnimi organi iz 20. člena Uredbe 537/2014/EU oziroma s sorodnimi organi v nadzornem delovanju na ravni Evropske unije in s pristojnimi organi tretjih držav po načelu enakovrednosti in vzajemnosti ter mednarodnimi organizacijami na področjih pristojnosti Agencije.

(8) Agencija s svojim delovanjem spodbuja sodelovanje med nadzorniki na evropski ravni ter izmenjavo vseh pomembnih informacij med nadzorniki iz matične države članice in države članice gostiteljice.«.

### **13. člen**

21. člen se spremeni tako, da se glasi:

»21. člen  
(nezdružljivost opravljanja nalog in funkcij)

(1) Opravljanje nalog oziroma položaj člana strokovnega sveta ali direktorja Agencije ni združljiva:

1. z opravljanjem nalog člana v organih vodenja in nadzora ter revizijske komisije banke, zavarovalnice, borzno-posredniške družbe, družbe za upravljanje ter vseh subjektov, zavezanih k obvezni reviziji,
2. s funkcijami oziroma položajem ali delom v organih političnih strank oziroma interesnih združenjih in
3. z opravljanjem drugega dela ali dejavnosti, ki bi lahko vplivalo na neodvisnost Agencije ali bi lahko bilo v nasprotju z interesi Agencije.

(2) Ne glede na 1. točko prejšnjega odstavka je lahko direktor Agencije član sveta v drugih organih za nadzor po zakonih, ki urejajo varstvo konkurence, bančništvo, zavarovalništvo, trg finančnih instrumentov ter investicijske sklade in družbe za upravljanje.

(3) Direktor in člani strokovnega sveta svoj položaj uskladijo z določbami prejšnjega odstavka pred začetkom opravljanja funkcije, vendar najkasneje v treh mesecih od imenovanja, v nasprotnem primeru jim mandat preneha.

(4) V primeru naknadnega nastopa nezdružljivosti med trajanjem funkcije mora oseba iz prvega odstavka tega člena o tem obvestiti ministra, pristojnega za finance in strokovni svet Agencije. Obvestilo se šteje kot odstopna izjava iz 1. točke 22. člena tega zakona.«.

### **14. člen**

27. člen se spremeni tako, da se glasi:

»27. člen  
(akti Agencije)

(1) Splošni akti Agencije so akti za izvrševanje njenih javnih pooblastil in se jih objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

(2) Z aktom o notranji organizaciji in sistemizaciji, ki ga sprejme direktor Agencije, se ureja notranje poslovanje Agencije.

(3) Direktor Agencije lahko sprejme tudi druge akte, s katerimi se urejajo vprašanja, pomembna za delovanje Agencije.«.

### **15. člen**

29. člen se spremeni tako, da se glasi:

»29. člen  
(javnost poročil Agencije)

(1) Agencija sprejema letni načrt dela in letno poročilo o svojem delu ter ju javno objavlja na spletnih straneh.

(2) Državni zbor Republike Slovenije vsako leto obravnava letno poročilo o delu Agencije.

(3) Agencija enkrat letno sestavi in objavi poročilo o pregledu kakovosti revidiranja in ocenjevanja vrednosti, ki vsebuje glavne ugotovitve pregleda.

(4) Agencija enkrat letno sestavi poročilo o vseh upravnih ukrepih in vseh izrečenih sankcijah pooblaščenim revizorjem in revizijskim družbam v zbirni obliki. Informacije o upravnih ukrepih in izrečenih sankcijah posreduje Odboru evropskih organov za nadzor revizorjev.

(5) Agencija Odboru evropskih organov za nadzor revizorjev nemudoma sporoči vse začasne prepovedi.«.

## 16. člen

31. člen se spremeni tako, da se glasi:

»31. člen  
(tarifa Agencije)

(1) Tarifo sprejme strokovni svet Agencije na predlog direktorja, v kateri določi višino:

- taks za odločanje o posamičnih zadevah;
- letnih nadomestil, ki jih za opravljanje nadzora iz 73. člena tega zakona ali za opravljanje nadzora po drugem zakonu plačujejo osebe, nad katerimi Agencija opravlja nadzor;
- nadomestil stroškov ukrepov nadzora iz 76. člena tega zakona;
- taks za izdajo potrdil, za izdajo izpisov iz evidenc, za izdelavo fotokopij listin ali za izdelavo dvojnikov odločb, soglasij, odredb in sklepov;
- nadomestil za opravljanje drugih nalog, ki jih po tem ali drugem zakonu opravlja Agencija.

(2) Agencija določi letna nadomestila iz druge alineje prejšnjega odstavka v taki višini, da vsota letnih nadomestil, ki jih plačujejo subjekti nadzora za posamezno vrsto nadzora, ne preseže stroškov Agencije, povezanih s to vrsto nadzora.

(3) Tarifa in njene spremembe se objavijo v Uradnem listu Republike Slovenije po potrditvi ustanovitelja.

(4) Višina nadomestila za izrek ukrepa nadzora, ki ga plača subjekt nadzora, je sorazmerna z vrsto in obsegom opravljenega nadzora nad tem subjektom nadzora.«.

## 17. člen

32. člen se spremeni tako, da se glasi:

»32. člen  
(pristojnosti Agencije pri opravljanju javnega nadzora nad revidiranjem)

(1) Agencija:

- zagotavlja slovenske prevode Mednarodnih revizijskih standardov;
- sprejema druga pravila revidiranja, zajeta v hierarhijo pravil revidiranja;
- sprejema hierarhijo pravil revidiranja, ki niso predpisi;
- določa strokovna znanja in izkušnje, potrebne za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ter preizkus strokovnih znanj;
- organizira izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor;

- izvaja preizkuse strokovnih znanj za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
  - izdaja dovoljenja za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja v skladu s tem zakonom ter opravi registracijo zakonitih revizorjev, revizijskih podjetij, revizorjev tretjih držav in revizijskih subjektov tretjih držav;
  - organizira stalno dodatno strokovno izobraževanje pooblaščenih revizorjev; in
  - zagotavlja kakovost dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb.
- (2) Agencija opravlja nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev ter izreka ukrepe nadzora.
- (3) Agencija vodi registre:
- revizijskih družb, revizijskih podjetij in revizijskih subjektov tretjih držav ter
  - pooblaščenih revizorjev.«.

## 18. člen

34. člen se spremeni tako, da se glasi:

### »34 člen

(pristojnosti Agencije pri sodelovanju z nadzornimi organi držav članic na področju revizije)

- (1) Agencija sodeluje z nadzornimi organi držav članic pri zblíževanju razlik v izobraževanju, ki ga organizira ali priznava v postopku izdaje dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ob upoštevanju razvoja stroke in drugih strokovnih področij, povezanih z revidiranjem.
- (2) Agencija sodeluje z nadzornimi organi držav članic, kadar je to potrebno zaradi izvajanja svojih pristojnosti in nalog v skladu s tem zakonom in Uredbo 537/2014/EU.
- (3) Agencija sodeluje s pristojnim organom v drugi državi članici in ustreznim evropskim nadzornim organom zlasti pri izmenjavi informacij in sodelovanju pri preiskavah v zvezi z izvajanjem obveznih revizij.
- (4) Agencija na zahtevo pristojnih organov držav članic in brez nepotrebnega odlašanja zagotovi podatke za namen medsebojnega sodelovanja pri izvajanju nadzora nad zakonitimi revizorji in revizijskimi podjetji. Revizijske družbe in pooblaščeni revizorji so na zahtevo Agencije dolžni zahtevane podatke predložiti v roku, ki ga glede na okoliščine določi Agencija.
- (5) Obveznost varovanja poslovne skrivnosti ne preprečuje izmenjave zaupnih podatkov v zvezi z drugim in tretjim odstavkom tega člena.
- (6) Če Agencija ne more zagotoviti zahtevanih podatkov brez nepotrebne odlašanja, o ovirah obvesti pristojni organ, ki je zahteval podatke.
- (7) Agencija lahko zahtevo za posredovanje podatkov zavrne v naslednjih primerih:
- če posredovanje podatkov lahko negativno vpliva na suverenost, varnost ali javni red Republike Slovenije;
  - če so v Republiki Sloveniji sproženi sodni postopki v zvezi z enakimi dejanji in proti istim pooblaščenim revizorjem ter revizijskim družbam ali
  - če so pristojni organi Republike Slovenije zaradi istih dejanj že pravnomočno odločili proti istim zakonitim revizorjem ali revizijskim podjetjem.
- (8) Če Agencija pridobi podatke od drugih pristojnih organov, lahko te podatke uporabi le za opravljanje svojega dela na podlagi zakona in v okviru upravnih ali sodnih postopkov, ki so s tem povezani.
- (9) Direktor, člani strokovnega sveta in člani sveta Agencije so dolžni kot zaupne varovati vse podatke, pridobljene na podlagi medsebojnega sodelovanja pristojnih organov, tudi po prenehanju funkcije oziroma zaposlitve.

(10) Če Agencija ugotovi, da se na ozemlju drugih držav članic izvajajo ali so se izvajale dejavnosti v nasprotju s predpisi, s katerimi je bila v nacionalni red prenesena Direktiva 2006/43/ES, o tem obvesti pristojni organ druge države članice. Agencija lahko zahteva, da pristojni organ druge države članice izvede preiskavo v svoji državi. Agencija lahko zahteva, da njeno osebje v času preiskave spremlja osebje pristojnega organa druge države članice.

(11) Če Agencija dobi obvestilo o kršenju predpisov, s katerimi je bila v nacionalni pravni red prenesena Direktiva 2006/43/ES od pristojnih organov držav članic, ukrepa v skladu s pristojnostmi po tem zakonu in o postopkih in ukrepih obvešča pristojni organ, ki je prijavil kršitev. Če pristojni organ države članice zahteva preiskavo v Republiki Sloveniji, lahko Agencija zavrne zahtevo po izvedbi preiskave ali zahtevo o spremljanju osebja pristojnega organa druge države članice v preiskavi, če:

- bi taka preiskava škodljivo vplivala na suverenost, varnost ali javni red v Republiki Sloveniji;
- so že sproženi postopki v zvezi z enakimi dejanji in proti istim osebam pred pristojnimi organi Republike Slovenije ali
- so pristojni organi Republike Slovenije zaradi istih dejanj v zvezi z istim zakonitim revizorjem ali revizijskim podjetjem že pravnomočno odločili.

(12) V primeru iz druge in tretje alineje sedmega odstavka in enajstega odstavka tega člena Agencija o sproženih postopkih in pravnomočnih odločbah obvesti pristojne organe držav članic.«.

## **19. člen**

V tretjem odstavku 35. člena se pred piko doda besedilo »ter ministrstvo, pristojno za finance, in ministrstvo, pristojno za zunanje zadeve«.

Za tretjim odstavkom se doda nov četrti odstavek, ki se glasi:

»(4) Agencija lahko od pristojnih organov tretje države zahteva dodatno dokumentacijo v zvezi z revizijskim delom, ki so ga za namen revizije skupine iz 43. člena tega zakona opravila kateri koli revizijski subjekt tretje države ali revizor tretje države.«.

## **20. člen**

36. člen se spremeni tako, da se glasi:

»36. člen  
(dolžnost zagotavljanja podatkov Agenciji)

(1) Sodišče in pristojni organi za nadzor po zakonih, ki urejajo bančništvo, zavarovalništvo, trg finančnih instrumentov in varstvo konkurence Agencijo obvestijo o vseh sprejetih ukrepih ali izrečenih sankcijah zoper revizijske družbe in pooblaščenec revizorje.

(2) Sodišče Agencijo obvesti tudi o vsaki pravnomožni kazenski obsodbi iz pete alineje prvega odstavka 48. člena tega zakona za osebo, ki ima dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in Inštitut o vsaki pravnomožni kazenski obsodbi iz pete alineje prvega odstavka 90. člena tega zakona za osebo, ki ima dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti.

(3) Državni organi in nosilci javnih pooblastil Agenciji na njeno zahtevo predložijo vse podatke, ki so potrebni za opravljanje njenih nalog, in ji omogočijo vpogled v ustrezno dokumentacijo.

(4) Državni organi in nosilci javnih pooblastil Agenciji v zvezi z razrešitvijo revizijske družbe med mandatom posredujejo obrazložitev razlogov za razrešitev.

(5) Za izvrševanje nalog Agencije ima ta dostop do:

- podatkov Centralnega registra prebivalstva, vključno s podatkom o enotni matični številki občana;
- podatkov Poslovnega registra Slovenije in

- brezplačnega pridobivanja in uporabe statističnih podatkov računovodskih izkazov družb in društev zavezanih k reviziji ali preiskavi, s katerimi razpolaga Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, zaradi analitsko-informativnih namenov Agencije, ki jih ne sme posredovati drugim in jih ne javno uporabljati.

(6) Agencija lahko za izvajanje svojih nalog po tem zakonu za podatke, ki so potrebni za njeno odločanje, zahteva njihovo posredovanje tudi od oseb in organizacij, ki z njimi razpolagajo. Ti so Agenciji dolžni nemudoma posredovati zahtevane podatke in dokumente, potrebne za izvedbo postopka nadzora, vključno s podatki, ki so v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, določeni kot poslovna skrivnost, in podatki, ki so v skladu z zakonom, ki ureja tajne podatke, določeni kot tajni.

(7) Subjekti, navedeni v prejšnjem odstavku, morajo podatke iz prejšnjega odstavka posredovati ne glede na pravila o dopustnosti posredovanja teh podatkov, a upoštevajoč pravila, ki določajo varnostne ukrepe ob posredovanju podatkov. Agencija mora zagotoviti primerno stopnjo varstva posredovanih ji podatkov.

(8) Subjekt iz prvega odstavka tega člena, na katerega je Agencija naslovila zahtevo za posredovanje podatkov, mora Agenciji v roku, ki ga določi Agencija, posredovati pravilne in popolne podatke, ki jih je zahtevala Agencija. Agencija lahko uporabi podatke le za namen, za katerega jih je pridobila. Če subjekt ne posreduje podatkov v zahtevanem roku, Agencija določi novi rok za posredovanje podatkov.

(9) Če subjekt iz prvega odstavka tega člena, na katerega je Agencija naslovila zahtevo za posredovanje podatkov, posreduje Agenciji nepravilne, nepopolne ali zavajajoče podatke ali zahtevanih podatkov ne posreduje v novem roku, ki ga je Agencija določila na podlagi zadnjega stavka prejšnjega odstavka, lahko strokovni svet s sklepom naloži denarno kazen do 50.000 eurov. Rok za plačilo denarne kazni ne sme biti krajši od 15 dni in ne daljši od enega meseca.

(10) Hkrati z izdajo sklepa iz prejšnjega odstavka lahko Agencija izda zahtevo, s katero subjekt iz prvega odstavka tega člena določi novi rok za posredovanje podatkov.

(11) Sklep o izreku denarne kazni iz devetega odstavka tega člena mora biti obrazložen. Zoper navedeni sklep ni pritožbe, je pa dovoljen upravni spor.«.

## **21. člen**

37. člen se spremeni tako, da se glasi:

»37. člen  
(dolžnosti pravne osebe, v kateri se opravlja revidiranje)

(1) Poslovodstvo pravne osebe, pri kateri poteka revidiranje, posreduje revizijski družbi vso zahtevano dokumentacijo in ji omogoči vpogled v poslovne knjige, spise in računalniške zapise. Revizijski družbi pravna oseba v okviru običajnega poslovnega časa omogoči dostop do poslovnih prostorov.

(2) Za izvajanje revizije pravna oseba revizijski družbi zagotovi ustrezne prostore in opremo za delo. Če so bili opravljeni vnosi podatkov z uporabo računalniške obdelave, pravna oseba na lastne stroške v primernem roku revizijski družbi zagotovi pripomočke, ki so potrebni za branje dokumentacije in, če je treba, zagotovi berljive trajne izpise v potrebnem številu kopij.

(3) Pravna oseba lahko razreši revizijsko družbo, ki opravlja revizijo njenih računovodskih izkazov, le na podlagi utemeljenih razlogov. Različna mnenja o računovodskih obravnavah ali revizijskih postopkih niso utemeljeni razlogi za razrešitev. Pravna oseba pisno obvesti Agencijo o razrešitvi ali o odstopu revizijske družbe v obdobju, za katero je veljalo imenovanje, in ustrezno pojasni razloge za razrešitev ali odstop v 15 dneh od razrešitve ali odstopa.

(4) Prepovedane so vse pogodbene klavzule, ki omejujejo izbiro glede imenovanja določenega revizorja ali revizijske družbe, ki bo izvedla obvezno revizijo te pravne osebe, na nekatere kategorije ali sezname revizijskih družb. Vse takšne obstoječe klavzule so nične.

(5) Če revizijska družba popravi revizorjevo poročilo o obvezni reviziji, poslovodstvo revidirane pravne osebe zagotovi javno objavo popravljenega revizorjevega poročila.

(6) Pri obveznih revizijah subjektov javnega interesa lahko razrešitev revizijske družbe pri pristojnem sodišču, na podlagi utemeljenih razlogov, zahtevajo:

- delničarji, ki zastopajo 5 odstotkov ali več glasovalnih pravic ali delniškega kapitala;
- drugi organi revidiranih subjektov, če tako določa zakon ali
- pristojni organi iz prvega ali drugega odstavka 20. člena Uredbe 537/2014/EU, če tako določa zakon.

## 22. člen

38. člen se spremeni tako, da se glasi:

»38. člen  
(dolžnost varovanja zaupnih podatkov)

(1) Revizijska družba kot zaupne varuje vse podatke, dejstva in okoliščine, za katere je izvedela pri opravljanju revidiranja.

(2) Poslovodstvo revizijske družbe, družbeniki, delničarji ali člani organov nadzora revizijske družbe, pooblaščen revizorji in drugi zaposleni revizijske družbe oziroma druge osebe, ki so jim v zvezi z njihovim delom v revizijski družbi oziroma opravljanjem storitev za revizijsko družbo na kakršenkoli način dostopni zaupni podatki iz prejšnjega odstavka, vključno z osebami v mreži, teh podatkov ne smejo sporočati tretjim osebam, niti jih sami izkoriščati ali omogočiti, da bi jih izkoriščale tretje osebe.

(3) Dolžnost varovanja zaupnih podatkov zavezuje osebe iz prejšnjega odstavka tudi, ko ne sodelujejo več pri posamezni revizijski nalogi ali ko več niso povezane z revizijsko družbo.

(4) Dolžnost varovanja zaupnih podatkov ne velja v naslednjih primerih:

- če je revizijska družba na podlagi zakona o določenih okoliščinah dolžna poročati nadzornemu organu;
- če oseba izrecno pisno soglaša, da se sporočijo posamezni zaupni podatki, ki se nanašajo nanjo oziroma osebo, katere zakoniti zastopnik je;
- če so podatki potrebni za ugotavljanje dejstev v kazenskih postopkih in predložitve teh podatkov pisno zahteva oziroma naloži pristojno sodišče;
- če iz podatkov, dejstev in okoliščin, ki jih je revizijska družba izvedela pri opravljanju revidiranja, izhajajo razlogi za sum, da je bilo storjeno kaznivo dejanje v zvezi s katerim obstoji dolžnost podati ovadbo;
- če so ti podatki potrebni za opravljanje nalog nadzora nad revizijsko družbo in predložitve teh podatkov oziroma revizijske dokumentacije pisno zahteva nadzorni organ po tem zakonu ali po zakonu, ki ureja bančništvo, zavarovalništvo, trg finančnih instrumentov ali varstvo konkurence;
- če revizijska družba izvaja obvezno revizijo naročnika, ki je del skupine, katere nadrejeno podjetje je v tretji državi, in takšno dokumentacijo potrebuje revizor skupine v tretji državi za uspešnost revizije konsolidiranih računovodskih izkazov nadrejenega podjetja, ob predpostavki, da so izpolnjeni pogoji iz 35. člena tega zakona;
- če so ti podatki potrebni za opravljanje nalog notranjega nadzora nad kakovostjo delovanja revizijske družbe v mreži;
- v primeru zamenjave revizijske družbe, ko je prejšnja revizijska družba novi revizijski družbi dolžna zagotoviti dostop do vseh podatkov v zvezi z revidirano pravno osebo;
- v primeru zahteve revizijske komisije v zvezi z ugotovitvami in zaključki nadzornega organa o opravljenem nadzoru nad kakovostjo dela revizijske družbe in
- v drugih primerih, kjer zakon določa dolžnost glede posredovanja zaupnih podatkov.«.



## 23. člen

39. člen se spremeni tako, da se glasi:

»39. člen  
(opravljanje revidiranja)

- (1) Revizijska družba revidiranja opravi v skladu s pravili revidiranja.
- (2) Revizijska družba pri revidiranju računovodskih izkazov zagotovi, da:
  - so ključni revizijski partner ali ključni revizijski partnerji, ki podpišejo revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, in pooblaščen revizorji, ki sodelujejo pri revidiranju, udeleženi pri revidiranju skupno z najmanj 15 odstotki delovnega časa, porabljen za vsak revizijski posel;
  - je skupno število delovnih ur osebja z manj kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju v revizijski skupini največ 25 odstotkov delovnega časa.
- (3) Revizijska družba pripravi in vodi revizijsko dokumentacijo, kot je opredeljena v Pravilih Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, v slovenskem jeziku. Agencija presoja utemeljene primere, v katerih se lahko del revizijske dokumentacije vodi v tujem jeziku. Agencija lahko določi podrobnejši način priprave in vodenja revizijske dokumentacije.
- (4) Revizijska družba hrani revizijsko dokumentacijo iz prejšnjega odstavka šest let po opravljenem revidiranju.
- (5) V primeru začetega nadzora nad kakovostjo dela revizijske družbe in pooblaščenih revizorjev, v primeru začetega postopka za izrek ukrepa nadzora ter v primeru začete preiskave revizijska družba hrani dokumentacijo iz prejšnjega odstavka do pravnomočnosti odločitve v postopku nadzora.
- (6) V primeru, da revizijska družba preneha delovati, preide obveznost hrambe revizijske dokumentacije na delničarje oziroma družbenike revizijske družbe.
- (7) Obvezna revizija računovodskih izkazov ne vključuje zagotovila o prihodnji sposobnosti preživetja pravne osebe ali učinkovitosti oziroma uspešnosti organa vodenja ali nadzora pri vodenju poslovanja.«.

## 24. člen

40. člen se spremeni tako, da se glasi:

»40. člen  
(revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih)

- (1) Revizorjevo poročilo o posamičnih ali konsolidiranih računovodskih izkazih sestavi in podpiše ključni revizijski partner ali ključni revizijski partnerji.
- (2) V primeru, da revizorjevo poročilo o posamičnih oziroma konsolidiranih računovodskih izkazih podpiše več oseb, vsi nerazdelno odgovarjajo za celotno revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih.
- (3) Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih za domače pravne osebe oziroma podružnice osebe države članice ali tretje osebe na območju Republike Slovenije je sestavljeno v slovenskem jeziku.
- (4) Kadar so letni računovodski izkazi obvladujoče družbe priloženi konsolidiranim računovodskim izkazom, se lahko poročili revizijske družbe združita.
- (5) Revizijska družba, ki je opravila obvezno revizijo subjekta javnega interesa, predloži pristojnim organom za nadzor trga vrednostih papirjev, bank, kreditnih institucij ali zavarovalnic na njihovo zahtevo dodatno poročilo, ki ga je predložila revizijski komisiji. Pristojni organi za

nadzor trga vrednostnih papirjev, bank ali zavarovalnic lahko od revizijske družbe zahtevajo dodatna pojasnila v zvezi z obvezno revizijo.«.

## **25. člen**

41. in 42. člen se črtata.

## **26. člen**

43. člen se spremeni tako, da se glasi:

»43. člen  
(obvezne revizije konsolidiranih računovodskih izkazov)

(1) Pri obvezni reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov nosi ključni revizijski partner skupine celotno odgovornost za revizorjevo poročilo o konsolidiranih računovodskih izkazih ter za dodatno poročilo k revizijskemu poročilu iz 11. člena Uredbe 537/2014/EU.

(2) Ključni revizijski partner skupine izvaja pregled in hrani dokumentacijo svojega pregleda revizijskega dela, ki ga je opravil revizor iz tretjih držav, zakoniti revizor, revizijski subjekt tretje države ali revizijsko podjetje za namen revizije skupine. Dokumentacija, ki jo hrani ključni revizijski partner, je takšna, da lahko Agencija pregleda delo ključnega revizijskega partnerja.

(3) Kadar revizor ali revizijski subjekt iz tretje države, revidira sestavni del skupine podjetij, je ključni revizijski partner odgovoren, da Agenciji zagotovi vso dokumentacijo o revizijskem delu, ki ga je opravil revizor ali revizijski subjekt iz tretje države, vključno z delovnimi papirji, povezanimi z revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov. Da bi to lahko zagotovil, ohrani ključni revizijski partner kopijo takšne dokumentacije ali se dogovori z revizorjem ali revizijskim subjektom o primernem in neomejenem dostopu do dokumentacije na zahtevo ali ukrepa kako drugače.

(4) Če je prenos delovnih papirjev iz tretje države revizorju skupine prepreden zaradi pravnih ali drugih ovir, vključuje dokumentacija, ki jo hrani revizor skupine, dokazila, da je izvedel ustrezne postopke za pridobitev dostopa do revizijske dokumentacije, ter pri ovirah, ki niso pravne in izvirajo iz državne zakonodaje, dokazila o takšnih ovirah.«.

## **27. člen**

44. člen se spremeni tako, da se glasi:

»44. člen  
(neodvisnost in nepristranskost revidiranja)

(1) Revizijska družba opravlja revidiranje v pravni osebi neodvisno, nepristransko ter v skladu s pravili revidiranja.

(2) Fizične osebe, ki bi lahko neposredno ali posredno vplivale na rezultat revizije, morajo biti neodvisne od revidiranega subjekta in ne smejo posegati v sprejemanje odločitev revidiranega subjekta.

(3) Fizične osebe iz prejšnjega odstavka so zaposleni pri revizijski družbi ter z njimi povezane osebe, osebe, ki so del mreže, v katero je vključena revizijska družba, ali katere koli druge fizične osebe, katerih storitve so na voljo revizijski družbi ali kateri koli osebi, ki je z revizijsko družbo povezana posredno ali neposredno.

(4) Druženiki ali delničarji revizijske družbe ter člani upravnih, poslovodnih in nadzornih organov te družbe ali pridružene družbe in njihove mreže ne smejo posegati v izvajanje revizije na kakršenkoli način, ki bi ogrozil neodvisnost in nepristranskost pooblaščenega revizorja.

(5) Neodvisnost se zagotovi v obdobju, ki ga zajemajo računovodski izkazi, ki se revidirajo, in v obdobju, v katerem se izvaja obvezna revizija.

(6) Osebe ali družbe iz prvega, tretjega in četrtega odstavka 45. člena tega zakona ne smejo zahtevati ali sprejeti denarnih in nedenarnih daril ali uslug od revidiranega subjekta ali katerega koli subjekta, povezanega z revidiranim subjektom, razen če bi nepristranska, razumna in obveščena tretja stran zadevno vrednost ocenila kot zanemarljivo.

(7) Če je revidirani subjekt v obdobju, na katerega se nanašajo računovodski izkazi, prevzet s strani drugega subjekta, če se z drugim subjektom združi ali če ga drugi subjekt prevzame, revizijska družba opredeli in oceni vse trenutne ali nedavne interese ali odnose, vključno z vsemi nerevizijskimi storitvami, ki so se opravile za ta subjekt in bi lahko ob upoštevanju razpoložljivih zaščitnih ukrepov ogrozile revizorjevo neodvisnost in zmožnost nadaljevanja obvezne revizije po datumu začetka učinkovanja združitve ali prevzema. Pooblaščen revizor ali revizijska družba čim prej, najpozneje pa v treh mesecih, sprejme vse potrebne ukrepe za prekinitev kakršnih koli trenutnih interesov ali odnosov, ki bi lahko ogrozili njegovo neodvisnost, in če je to mogoče, sprejme zaščitne ukrepe, da bi čim bolj zmanjšal vse nevarnosti za svojo neodvisnost, ki bi se lahko pojavile zaradi predhodnih in trenutnih interesov ter odnosov.

(8) Ključni revizijski partner ali revizijska družba ne izvede obvezne revizije, če obstaja kakršna koli nevarnost samopregledovanja, domačnosti ali ustrahovanja, ki nastane zaradi finančnih ali poslovnih odnosov ali delovnih ali drugačnih razmerij med subjekti, navedenimi v drugem odstavku 44.a člena tega zakona.«.

## **28. člen**

Za 44. členom se doda nov 44.a člen, ki se glasi:

»44.a člen  
(obvladovanje nasprotij interesov)

(1) Revizijska družba se izogiba kakšnemu koli nasprotju interesov.

(2) Nasprotje interesov lahko nastane:

- med revizijsko družbo in njeno mrežo;
- med revizijsko družbo in zaposlenimi v revizijski družbi ter z zaposlenimi v povezanih osebah revizijske družbe;
- med revizijsko družbo in drugimi osebami, ki na pogodbeni podlagi opravljajo katere koli storitve za revizijsko družbo;
- med revizijsko družbo in njenimi strankami.

(3) Revizijska družba vzpostavi in uresničuje učinkovit sistem za preprečevanje in obvladovanje nasprotij interesov, ki obsega vse razumne ukrepe, s katerimi zagotovi, da med revidiranjem na njegovo neodvisnost ne vpliva nobeno obstoječe ali morebitno nasprotje interesov.«.

## **29. člen**

45. člen se spremeni tako, da se glasi:

»45. člen  
(prepoved revidiranja v posamezni pravni osebi)

(1) Revizijska družba ali kateri koli član mreže, ki ji revizijska družba pripada, ne sme opravljati revidiranja v posamezni pravni osebi, če:

1. ima naložbe v tej pravni osebi,
2. ima ta pravna oseba naložbe v revizijski družbi,
3. so osebe, ki so povezane s pravno osebo:
  - ožji družinski člani članov posloводства, nadzornega sveta oziroma pooblaščenih revizorjev v revizijski družbi,
  - skupaj posredno ali neposredno imetniki kvalificiranega deleža v revizijski družbi,

4. revizijska družba oziroma katerakoli organizacijska enota v mreži, ki ji pripada, oziroma z revizijsko družbo povezana oseba opravlja ali je v obdobju med začetkom revidiranega obdobja in izdajo revizijskega poročila in v poslovnem letu, ki je neposredno pred tem obdobjem, opravljala pri pravni osebi storitve, ki bi lahko ogrozile neodvisnost in nepristranskost revidiranja,
5. je povezana s pravno osebo na drug način in bi zaradi te povezave lahko obstajal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja,
6. bi lahko nepristranska, razumna in obveščena tretja stran ob upoštevanju uporabljenih zaščitnih ukrepov sklepala, da je ogrožena neodvisnost zakonitega revizorja ali revizijskega podjetja,
7. obstoji kakršno koli drugo nasprotje interesov po drugem odstavku prejšnjega člena.

(2) Agencija določi seznam prepovedanih storitev iz 4. točke prejšnjega odstavka.

(3) Pooblaščen revizor ne sme opravljati nalog revidiranja v pravni osebi, če:

- je kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov pri tej pravni osebi neprekinjeno sedem let po datumu prvega imenovanja in po opravljeni zadnji reviziji še nista pretekli dve leti;
- ima naložbe v tej pravni osebi,
- je povezan s to pravno osebo na drug način in bi zaradi te povezave lahko obstajal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja,
- zanjo opravlja ali je opravljal v obdobju med začetkom revidiranega obdobja in izdajo revizijskega poročila in v poslovnem letu, ki je neposredno pred tem obdobjem storitve, ki bi lahko ogrozile neodvisnost in nepristranskost revidiranja
- gre za osebo, povezano na način iz 5. točke prvega odstavka tega člena.

(4) Zaposleni v revizijski družbi in katera koli druga fizična oseba, katere storitve so na voljo pooblaščenemu revizorju ali revizijski družbi ali so pod njenim nadzorom, če je neposredno vključena v dejavnosti obvezne revizije, ter osebe, ki so tesno povezane z njimi, ne smejo biti družbeniki ali delničarji, imeti finančnega interesa ali neposredne pravice do udeležbe ali sodelovati pri kakršni koli transakciji v zvezi s katerim koli finančnim instrumentom, ki ga izdaja, zanj jamči ali ga drugače podpira kateri koli revidirani subjekt s področja njihovih dejavnosti obvezne revizije.

(5) Prepoved iz prejšnjega odstavka ne velja v primeru, ko gre za deleže v posredni lasti prek razpršenih kolektivnih naložbenih shem, vključno z upravljalnimi skladi, kot so pokojninski skladi ali življenjska zavarovanja.«.

### **30. člen**

Za 45. členom se dodata nova 45.a in 45.b člen, ki se glasita:

»45.a člen  
(notranje obvladovanje kakovosti)

(1) Revizijska družba zagotovi skladnost z usmeritvami in postopki na vseh svojih ravneh in delovnih strukturah tako, da vzpostavi mehanizem notranjega obvladovanja kakovosti, ki obsega:

- oblikovanje ustreznih usmeritev in postopkov, s katerimi zagotovi, da njeni družbeniki, delničarji ter člani organov vodenja in nadzora ali pridružena podjetja ne posegajo v izvajanje revidiranja na kakršen koli način, ki bi ogrožal njegovo neodvisnost in nepristranskost;
- vzpostavitev zanesljivih računovodskih postopkov ter mehanizmov notranjega obvladovanja kakovosti, učinkovitih postopkov ocenjevanja tveganj ter učinkovitih nadzornih in zaščitnih ukrepov za sisteme obdelovanja informacij;
- oblikovanje ustreznih usmeritev in postopkov za zagotavljanje ustreznih znanj in izkušenj, ki so potrebne za izvajanje nalog, dodeljenih zaposlenim in katerim koli drugim fizičnim osebam, ki bodisi opravljajo storitve za revizijsko družbo bodisi so pod njenim nadzorom oziroma so neposredno vključene v revidiranje;

- oblikovanje ustreznih usmeritev in postopkov, s katerimi se zagotovi, da izvajanje revizijskih nalog s strani katere koli osebe, vključene v revidiranje, ne zmanjša kakovosti notranjega obvladovanja kakovosti in zmožnosti Agencije za opravljanje nadzora;
- vzpostavitev ustrezne in učinkovite organizacijske in administrativne ureditve za preprečevanje, ugotavljanje, odpravljanje ali obvladovanje in razkritje nevarnosti za njeno neodvisnost in nepristranskost;
- oblikovanje ustreznih usmeritev in postopkov za izvajanje revidiranja, usposabljanja, nadzora in pregleda dejavnosti zaposlenih ter organiziranje strukture revizijskega spisa;
- vzpostavitev notranjega obvladovanja kakovosti, ki zajema vsaj usmeritve in postopke iz prejšnje alineje in zagotavlja kakovostno revidiranje;
- uporabo ustreznih sistemov, virov in postopkov za zagotavljanje stalnosti in pravilnosti pri izvajanju njenih dejavnosti revidiranja;
- vzpostavitev primerne in učinkovite organizacijske ureditve za ukrepanje v primeru dogodkov, ki imajo ali bi lahko imeli resne posledice za integriteto njenih dejavnosti revidiranja in njihovo evidentiranje;
- ustrezno politiko prejemkov, vključno z udeležbo v dobičku, ki z zadostnimi spodbudami za učinkovitost zagotavljajo kakovostno revizijo, pri čemer višina prihodkov od opravljanja nerevizijskih storitev ni del ocene učinkovitosti oseb, vključenih v revizijo, ali oseb, ki bi lahko vplivale na njen potek;
- spremljanje, evidentiranje in ocenjevanje ustreznosti in učinkovitosti mehanizmov notranjega obvladovanja kakovosti ter sprejemanje in evidentiranje ukrepov za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti. Revizijska družba izvaja zlasti letno ocenjevanje sistema notranjega obvladovanja kakovosti iz sedme alineje tega odstavka. Revizijska družba vodi evidenco o ugotovitvah navedenega ocenjevanja in vseh predlaganih ukrepih za spremembo sistema notranjega obvladovanja kakovosti.

(2) Usmeritve in postopki iz prejšnjega odstavka se dokumentirajo in posredujejo vsem zaposlenim v revizijski družbi.

(3) Izvajanje nalog iz četrte alineje prvega odstavka tega člena nima vpliva na končno odgovornost revizijske družbe do revidiranega subjekta.

(4) Revizijska družba pri izpolnjevanju zahtev iz prvega odstavka tega člena upošteva obseg in kompleksnost svojih dejavnosti in lahko Agenciji dokaže ustreznost vzpostavljenih usmeritev in postopkov.

(5) Oseba, ki je odgovorna za obvladovanje kakovosti v revizijski družbi, mora biti pooblaščen revizor.

#### 45.b člen (organizacija dela)

(1) Revizijska družba imenuje vsaj enega ključnega revizijskega partnerja, ki dejavno sodeluje pri revidiranju. Glavna merila, na podlagi katerih revizijska družba izbere ključne revizijske partnerje, so zagotavljanje kakovostne revizije, neodvisnost in usposobljenost. Ključni revizijski partnerji aktivno sodelujejo pri izvajanju obvezne revizije.

(2) Revizijska družba iz prejšnjega odstavka ključnemu revizijskemu partnerju za ustrezno opravljanje njegovih nalog zagotovi zadostne vire in ustrezno usposobljeno osebje, ki ima potrebne sposobnosti in zmožnosti za ustrezno opravljanje nalog tega partnerja.

(3) Ključni revizijski partner med revidiranjem poslu nameni dovolj časa in dodeli dovolj virov za ustrezno opravljanje svojih nalog.

(4) Revizijska družba evidentira večje kršitve določb tega zakona in Uredbe 537/2014/EU in posledice vseh kršitev, vključno z ukrepi za njihovo obvladovanje in za spremembe svojega sistema notranjega obvladovanja kakovosti. O pregledu sprejetih ukrepov enkrat letno poroča znotraj revizijske družbe.

(5) Revizijska družba evidentira vsako zaprosilo za nasvet zunanjih strokovnjakov in prejeti nasvet.

(6) Revizijska družba vodi evidenco posameznih strank, ki vključuje naslednje podatke:

- firma, naslov in kraj poslovanja;
- osebna imena ključnih revizijskih partnerjev in
- zaračunana plačila za revidiranje in druge storitve v posameznem poslovnem letu.

(7) Revizijska družba za vsako revizijo pripravi revizijski spis.

(8) Revizijska družba za vsako revizijo oceni in dokumentira:

- izpolnjevanje zahtev po neodvisnosti in nepristranskosti iz 44. do 45.a člena tega zakona;
- obstoj nevarnosti za njeno neodvisnost in nepristranskost ter uporabljena varovala za omilitev teh nevarnosti;
- izpolnjevanje zahtev po usposobljenosti zaposlenih, čas in sredstva za ustrezno izvajanje obvezne revizije;
- da ima ključni revizijski partner veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in
- vse druge podatke in informacije, ki so pomembni za utemeljitev revizorjevega poročila o računovodskih izkazih.

(9) Revizijski spis se zaključi najkasneje 60. dan po datumu podpisa revizorjevega poročila o računovodskih izkazih.

(10) Revizijska družba evidentira vse pisne pritožbe, prejete v zvezi z izvedenimi revizijami.

(11) Revizijska družba uvede ustrezne postopke, ki zaposlenim omogočajo notranje poročanje po posebnem kanalu o morebitnih ali dejanskih kršitvah tega zakona ali Uredbe 537/2014/EU.«.

### **31. člen**

46. člen se spremeni tako, da se glasi:

»46. člen

(zaposlitev pooblaščenega revizorja ali zaposlenih v revizijskih družbah s strani revidiranih subjektov)

(1) Pooblaščenim revizorjem, ki izvajajo ali so odgovorni za revizijo računovodskih izkazov, eno leto ali v primeru subjekta javnega interesa dve leti po tem, ko so prenehali sodelovati pri revizijskem poslu, ni dovoljena:

- zaposlitev v revidiranem subjektu;
- članstvo v revizijski komisiji revidiranega subjekta ali organa, ki opravlja enake naloge kot revizijska komisija, kadar ta ne obstaja;
- opravljanje nalog člana organa vodenja ali nadzora ali nalog izvršnega direktorja, ki ni član upravnega odbora, revidiranega subjekta;
- zasedba drugega ključnega vodstvenega položaja v revidiranem subjektu.

(2) Prepoved iz prejšnjega odstavka, razen prepovedi zaposlitve, velja tudi za zaposlene in partnerje ter vse druge fizične osebe, katerih storitve so na razpolago ali pod nadzorom pooblaščenih revizorjev, revizijske družbe ali revizijskega podjetja in tiste, ki so neposredno sodelovali pri posameznem poslu obvezne revizije vsaj eno leto po tem, ko so prenehali neposredno sodelovati pri dejavnostih obvezne revizije.«.

### **32. člen**

47. člen se spremeni tako, da se glasi:

»47. člen

(pogodba o revidiranju)

(1) Medsebojne pravice in obveznosti opravljanja revidiranja uredijo stranke s pogodbo o revidiranju.

(2) Pogodba o revidiranju se sklenjene v pisni obliki.

(3) Priloga k pogodbi je okvirni načrt revizije, na podlagi katerega je bila določena cena in ki je pripravljena za vsako revizijsko obdobje in vsak revizijski posel posebej. Okvirni načrt vključuje tudi:

- predvideno sestavo revizijske delovne skupine z navedbo strokovne usposobljenosti članov,
- podatke o skupno načrtovanem času, potrebnem za revidiranje po posameznih članih delovne skupine glede na njihovo strokovno usposobljenost in
- okvirno ceno storitev revidiranja, razčlenjeno na ceno storitev posameznih članov delovne skupine glede na njihovo strokovno usposobljenost.

(4) Cena celotne storitve revidiranja ne sme biti pogojena z opravljanjem dodatnih storitev za revidirano pravno osebo ali odvisna od kakršnihkoli drugih pogojev.

(5) Pogodba o reviziji posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, če jo zahtevajo predpisi, se sklene za obdobje najmanj treh let.

(6) Mandat iz prejšnjega odstavka se lahko obnovi.

(7) V primeru, da je v revizijski družbi zaposlen en sam pooblaščen revizor, revizijska družba sklene pogodbo o sodelovanju, v kateri se z drugo revizijsko družbo dogovori, da bo v primeru, ko revizijska družba zaradi nezmožnosti pooblaščenega revizorja za delo ne bo mogla izpolniti svojih obveznosti iz pogodb o revidiranju, to storila druga revizijska družba.

(8) Z možnostjo dokončanja posla po sklenjeni pogodbi iz prejšnjega odstavka revizijska družba seznanj naročnika revizije v pogodbi o revidiranju.«.

### **33. člen**

48. člen se spremeni tako, da se glasi:

»48. člen

(dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja)

(1) Agencija izda dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, če oseba izpolnjuje naslednje pogoje:

- ima raven izobrazbe, pridobljeno po študijskih programih druge stopnje v skladu z zakonom, ki ureja visoko šolstvo, oziroma izobrazbo, ki ustreza ravni izobrazbe, pridobljene po študijskih programih druge stopnje,
- da ima najmanj petletne delovne izkušnje, od tega najmanj triletne delovne izkušnje pri opravljanju revidiranja v zadnjem šestletnem obdobju pred oddajo vloge za izdajo dovoljenja, pri revizijski družbi oziroma zakonitem revizorju ali revizijskim podjetju z dovoljenjem katerekoli države članice,
- je opravila praktično usposabljanje in preizkus strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, določenih s pravilnikom o pridobitvi potrdil o strokovnih znanjih in vsebini ter preizkusu strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ter pravilnikom o obvezni vsebini praktičnega usposabljanja,
- ji v preteklosti ni bilo odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ali da je od pravnomočnega odvzema dovoljenja preteklo vsaj pet let,
- ni bila obsojena na nepogojno kazen za naklepno kaznivo dejanje, ki se preganja po uradni dolžnosti in
- ima visoko raven aktivnega znanja slovenščine.

(2) Dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja velja tri leta od izdaje. Veljavnost dovoljenja se na zahtevo imetnika podaljša vsakič za tri leta, če opravi izobraževanje po

programu stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja v skladu s pravili, ki jih določi Agencija.

(3) Če imetnik dovoljenja ne opravi izobraževanja po programu stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja iz prejšnjega odstavka oziroma ne vloži zahteve za podaljšanje dovoljenja, dovoljenje preneha veljati. Ob zahtevi za ponovno izdajo dovoljenja mora oseba izpolnjevati pogoje iz prvega odstavka tega člena in imeti opravljeno izobraževanje po programu stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja iz prejšnjega odstavka.

(4) Osebi, ki ji je bilo odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, se omogoči ponovna pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja po preteku petih let od odvzema.

(5) Ponovna pridobitev dovoljenja iz prejšnjega odstavka je možna samo enkrat. Pred ponovno pridobitvijo dovoljenja, oseba, ki ji je bilo odvzeto dovoljenje za pooblaščenega revizorja, ponovno opravi praktično usposabljanje in preizkus strokovnih znanj iz tretje alineje prvega odstavka tega člena.

(6) Praktično usposabljanje iz tretje alineje prvega odstavka tega člena izvajajo ključni revizijski partnerji.

(7) Praktično usposabljanje mora biti vsebinsko ustrezno in mora večinoma zajemati revidiranje posamičnih in konsolidiranih računovodskih izrazov.

(8) Praktično usposabljanje je treba izvajati in dokumentirati v skladu s pravili, ki jih določi Agencija.«.

#### **34. člen**

V prvem odstavku 49. člena se deseta alineja spremeni tako, da se glasi:

»- mednarodnih revizijskih standardov iz 4. člena tega zakona;«.

Drugi odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»(2) Način pridobitve potrdil o strokovnih znanj in preizkusa strokovnih znanj iz prejšnjega odstavka ter vsebine znanj, ki se preverjajo s preizkusom, podrobneje določi Agencija s pravilnikom iz tretje alineje prvega odstavka prejšnjega člena.«.

#### **35. člen**

50. člen se spremeni tako, da se glasi:

»50. člen

(izdaja dovoljenja zakonitim revizorjem in revizijskim podjetjem)

(1) Agencija zakonitemu revizorju z dovoljenjem druge države članice izda dovoljenje za čezmejno opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ali začasno opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v Republiki Sloveniji, če ta opravi preizkus strokovnih znanj.

(2) Preizkus strokovnih znanj poteka v slovenskem jeziku in vključuje preverjanje znanja s področij slovenskega prava iz prvega odstavka prejšnjega člena ter slovenskih računovodskih standardov. Način in vsebino preizkusa strokovnih znanj podrobneje določi Agencija.

(3) Revizijsko podjetje lahko opravlja obvezne revizije, če ključni revizijski partner, ki izvaja obvezno revizijo v imenu revizijskega podjetja, izpolnjuje pogoje iz prvega in drugega odstavka tega člena.



(4) Revizijsko podjetje, ki želi izvajati obvezne revizije v Republiki Sloveniji, ki ni njegova matična država članica, se mora registrirati pri Agenciji.

(5) Agencija registrira revizijsko podjetje, če je registrirano pri pristojnem organu njegove matične države članice. Revizijsko podjetje mora Agenciji predložiti potrdilo, ki dokazuje njegovo registracijo v matični državi članici, ki ne sme biti starejše od treh mesecev. Agencija obvesti pristojni organ v matični državi članici o registraciji revizijskega podjetja države članice.

(6) Agencija obvesti pristojni organ matične države članice, v katerih je zakoniti revizor ali revizijsko podjetje tudi registrirano, v primeru odvzema dovoljenja in razlogih zanj.«.

### **36. člen**

51. člen se spremeni tako, da se glasi:

»51. člen

(izdaja dovoljenj revizorjem in revizijskim subjektom iz tretjih držav)

(1) Agencija pod pogojem vzajemnosti izda dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v Republiki Sloveniji revizorju iz tretje države, če ta Agenciji dokaže, da izpolnjuje zahteve, enakovredne tistim iz prvega odstavka 48. člena tega zakona, in da je opravil preizkus strokovnih znanj iz prejšnjega člena.

(2) Agencija pod pogojem vzajemnosti registrira revizijski subjekt iz tretjih držav, če:

- večina članov upravnega ali poslovnega telesa revizijskega subjekta tretje države izpolnjuje pogoje, ki so enakovredni tistim iz 65. člena tega zakona;
- revizor tretje države, ki izvaja revizijo v imenu revizijskega subjekta tretje države, izpolnjuje pogoje, ki so enakovredni tistim iz prejšnjega odstavka;
- se revizije letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov izvajajo v skladu s pravili revidiranja,
- na svojem spletni strani objavi letno poročilo o preglednosti, ki vključuje podatke iz 13. člena Uredbe 537/2014/EU, ali izpolnjujejo enakovredne zahteve po razkritju.«.

### **37. člen**

52. člen se spremeni tako, da se glasi:

»52. člen

(poročanje o naložbah)

(1) Pooblaščen revizor revizijski družbi poroča o naložbah, na podlagi katerih je posredno oziroma neposredno pridobil delež v posamezni pravni osebi, in o vsaki nadaljnji naložbi v to pravno osebo.

(2) Pooblaščen revizor revizijsko družbo nemudoma, najkasneje pa v desetih delovnih dneh od dneva sklenitve pogodbe o revidiranju, obvesti o naložbah v pravni osebi, s katero je revizijska družba sklenila pogodbo o revidiranju oziroma o okoliščinah iz tretje alineje tretjega odstavka 45. člena tega zakona.«.

### **38. člen**

53. do 56. člen se črtajo.

### **39. člen**

57. člen se spremeni tako, da se glasi:

»57. člen  
(uporaba določb)

Za revizijsko družbo se uporabljajo določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, če ta zakon ne določa drugače.«.

#### **40. člen**

58. člen se spremeni tako, da se glasi:

»58. člen  
(dejavnost revizijske družbe)

- (1) Revizijska družba lahko opravlja samo storitve revidiranja.
- (2) Ne glede na prejšnji odstavek lahko revizijska družba opravlja tudi druge storitve, če s tem ne krši pravil revidiranja.
- (3) Revizijska družba ima kot glavno dejavnost registrirano dejavnost revidiranja.
- (4) Za opravljanje storitev revidiranja mora revizijska družba pridobiti dovoljenje Agencije.
- (5) V sodni register se ne sme vpisati firma, ki vsebuje besedo »revizija« ali izpeljanke iz te besede, če oseba nima dovoljenja Agencije za opravljanje storitev revidiranja.«.

#### **41. člen**

Prvi in drugi odstavek 59. člena se spremenita tako, da se glasita:

»(1) Revizijska družba je lahko organizirana samo kot gospodarska družba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe.

(2) Določbe tega zakona, ki se nanašajo na poslovodstvo revizijske družbe, se smiselno uporabljajo za poslovodje revizijske družbe, ki je organizirana v obliki družbe z omejeno odgovornostjo oziroma delniške družbe.«.

Peti odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»(5) Določbe tega zakona, ki se nanašajo na poslovodstvo revizijske družbe, se uporabljajo tudi za izvršnega direktorja, ki ni član upravnega odbora.«.

#### **42. člen**

61. člen se spremeni tako, da se glasi:

»61. člen  
(delničarji revizijske družbe)

(1) Pooblaščen revizorji, revizijske družbe, revizijska podjetja in revizijski subjekti tretjih držav so imetniki delnic revizijske družbe z vsaj 75 odstotki glasovalnih pravic.

(2) Če Agencija osebi iz prejšnjega odstavka odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, oseba ne sme izvrševati upravljaljskih pravic iz delnic, katerih imetnik je, do vzpostavitve stanja iz prejšnjega odstavka.

(3) Če oseba iz prvega odstavka tega člena odtuji delnice tretji osebi, ki ni oseba iz prvega odstavka tega člena, tako da zaradi tega osebe iz prvega odstavka tega člena nimajo več 75 odstotkov glasovalnih pravic, imetnik iz delnic, s pridobitvijo katerih je kršena določba prvega odstavka tega člena, ne sme izvrševati upravljaljskih pravic iz delnic do vzpostavitve stanja iz prvega odstavka tega člena.

(4) V primeru iz drugega ali tretjega odstavka tega člena izda Agencija odločbo, s katero odloči, da imetnik delnic ne sme izvrševati upravljaljskih pravic iz delnic do vzpostavitve stanja iz prvega odstavka tega člena.

(5) Pred izdajo odločbe iz prejšnjega odstavka da Agencija imetniku delnic rok, ki ne sme biti krajši od osem dni in ne daljši od 15 dni, da se izjasni o razlogih.

(6) Revizijski subjekt tretje države je po prvem odstavku tega člena lahko imetnik delnic samo, če so po pravu države sedeža revizijskega subjekta tretje države revizijske družbe s sedežem v Republiki Sloveniji, ki imajo za opravljanje storitev revidiranja dovoljenje Agencije, lahko imetniki delnic revizijskega subjekta v državi sedeža revizijskega subjekta tretje države.«.

#### **43. člen**

62. člen se spremeni tako, da se glasi:

»62. člen  
(obveznosti delničarja)

(1) Delničar revizijske družbe revizijski družbi v petih delovnih dneh od dneva pridobitve deleža pisno poroča:

1. o naložbah, na podlagi katerih je posredno ali neposredno pridobil delež v posamezni pravni osebi in o vsaki nadaljnji naložbi v to pravno osebo,
2. če je delničar pravna oseba:
  - o spremembah imetnikov kvalificiranih deležev v tej pravni osebi,
  - o imenovanju in razrešitvi poslovodstva in članov nadzornega sveta.

(2) Imetnik kvalificiranega deleža v revizijski družbi revizijsko družbo nemudoma, najkasneje pa v desetih dneh od dneva pridobitve kvalificiranega deleža obvesti o povezanosti s pravno osebo, s katero je revizijska družba sklenila pogodbo o revidiranju, zaradi katere bi revizijska družba kršila prepoved iz 45. člena tega zakona.

(3) Če delničar krši obveznosti iz prvega oziroma prejšnjega odstavka tega člena, revizijska družba nemudoma, najkasneje pa v desetih dneh po izteku roka iz prvega odstavka tega člena, obvestiti Agencijo.«.

#### **44. člen**

Drugi odstavek 63. člen se črta.

#### **45. člen**

65. člen se spremeni tako, da se glasi:

»65. člen  
(poslovodstvo revizijske družbe)

(1) Poslovodstvo revizijske družbe ima lahko enega ali več članov.

(2) Za člana poslovodstva revizijske družbe ne sme biti imenovana oseba, ki je bila pravnomočno obsojena na nepogojno kazen za naklepno kaznivo dejanje, ki se preganja po uradni dolžnosti.

(3) Večina članov poslovodstva in predsedniki uprav revizijskih družb morajo biti pooblašteni revizorji. Če ima poslovodstvo samo dva člana, mora biti pooblašteni revizor najmanj eden od obeh.

(4) Kot član poslovodstva iz prejšnjega odstavka je lahko imenovan samo pooblašteni revizor, ki je zaposlen v revizijski družbi.

(5) Za prokurista revizijske družbe je lahko imenovan samo pooblašteni revizor.

(6) Osebe, ki so člani poslovodstva, in osebe, ki zastopajo revizijsko družbo, ne smejo biti v pogodbenem razmerju s pravno osebo, ki je naročnik revizijske družbe ali s pravno osebo, ki za naročnika revizijske družbe izvaja storitve iz 4. točke prvega odstavka 45. člena tega zakona.

(7) Osebe, ki so člani poslovodstva, in osebe, ki zastopajo revizijsko družbo in njihovi ožji družinski člani ne smejo imeti naložb v pravni osebi, naročniku revizijske družbe ali pravni osebi, ki za naročnika revizijske družbe izvaja storitve iz 4. točke prvega odstavka 45. člena tega zakona.«.

#### **46. člen**

66. člen se črta.

#### **47. člen**

68. člen se spremeni tako, da se glasi:

»68. člen  
(dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja)

(1) Revizijska družba mora imeti dovoljenje Agencije za opravljanje storitev revidiranja.

(2) Na podlagi izdanega dovoljenja Agencija vpiše revizijsko družbo v register revizijskih družb.«.

#### **48. člen**

69. člen se spremeni tako, da se glasi:

»69. člen  
(zahteva za izdajo dovoljenja)

(1) Zahtevi za izdajo dovoljenja priloži revizijska družba:

1. statut revizijske družbe,
2. seznam delničarjev z navedbo osebnega imena ter naslova oziroma firme in sedeža, skupnega nominalnega zneska delnic in odstotkov udeležbe v osnovnem kapitalu in pri upravljanju revizijske družbe,
3. za delničarje – pravne osebe, če je delničar delniška družba tudi izpisek delničarjev iz knjige delničarjev oziroma, če so bile izdane prinosniške delnice, overjen prepis notarskega zapisa prisotnih na zadnji skupščini; za delničarje, ki so tuje pravne osebe, je treba listine predložiti v overjenem prevodu,
4. za delničarje – revizijska podjetja držav članic oziroma revizijske subjekte tretjih držav: mnenje pristojnega nadzornega organa države članice oziroma tretje države, ki obsega:
  - vsebino predpisov države članice oziroma tretje države, ki urejajo pogoje za opravljanje storitev revidiranja in nadzor nad opravljanjem teh storitev,
  - izjavo pristojnega nadzornega organa, da je revizijsko podjetje v državi članici upravičeno oziroma revizijski subjekt tretje države upravičen opravljati storitve revidiranja in morebitne omejitve revizijskega podjetja oziroma revizijskega subjekta tretje države pri opravljanju teh storitev,
  - izjavo pristojnega nadzornega organa, da bo Agencijo obveščal o vseh ukrepih nadzora, izrečenih revizijskemu podjetju države članice oziroma revizijskemu subjektu tretje države,
5. seznam oseb, ki so povezane z delničarji z opisom načina povezav,
6. dokazila o sklenjeni pogodbi o zaposlitvi uprave revizijske družbe;
7. izpisek iz delniške knjige;
8. dokazila o zavarovanju odgovornosti in plačilu zavarovalne premije;
9. pravilnik o varovanju revizijske dokumentacije;
10. pravilnik o varovanju poslovne skrivnosti;
11. če gre za revizijsko družbo, v kateri bo zaposlen en sam pooblaščen revizor, pogodbo o sodelovanju z drugo revizijsko družbo iz 5. člena tega zakona;
12. dokazila o zaposlitvi za vse pooblaščen revizorje;
13. izjavo o naložbah, na podlagi katerih je družba posredno ali neposredno pridobila kvalificirani delež v drugi pravni osebi;
14. usmeritve in postopke revizijske družbe, povezane z ureditvijo obvladovanja kakovosti in izvajanjem poslov v skladu s pravili revidiranja;
15. drugo dokumentacijo, ki jo določi Agencija in na podlagi katere je mogoče ugotoviti, ali je revizijska družba kadrovska, tehnično in organizacijsko sposobna opravljati storitve revidiranja.

(2) Izpisek iz sodnega registra in druge podatke o dejstvih, o katerih vodi uradno evidenco kakšen drug državni organ oziroma organ samoupravne lokalne skupnosti ali nosilec javnega pooblastila, ki so potrebni za odločanje o dovoljenju za opravljanje storitev revidiranja, pridobi Agencija po uradni dolžnosti v skladu z zakonom, ki ureja upravni postopek.«.

#### **49. člen**

70. in 71. člen se črtata.

#### **50. člen**

Prvi odstavek 72. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(1) Agencija izda dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, če revizijska družba izpolnjuje pogoje, določene v 60. do 65. in 67. členu tega zakona.«.

V drugem in tretjem odstavku se beseda »Inštitut« nadomesti z besedo »Agencija«..

Četrty odstavek se črta.

## **51. člen**

Za 72. členom se doda nov 72.a člen, ki se glasi:

»72.a člen  
(prenehanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja)

(1) Dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja preneha veljati s:

- prenehanjem gospodarske družbe;
- pravnomočnostjo odločbe Agencije o odvzemu dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja ali
- prenehanjem izpolnjevanja katerega koli pogoja iz tretjega do petega odstavka 65. člena tega zakona.

(2) O razlogih iz tretje alineje prejšnjega odstavka mora revizijska družba Agencijo obvestiti v petih delovnih dneh od nastanka tega dejstva. V obvestilu o neizpolnjevanju pogojev mora revizijska družba tudi pojasniti, ali namerava ponovno izpolniti pogoje.

(3) Agencija lahko revizijski družbi določi rok, v katerem mora izpolniti pogoje iz tretjega do petega odstavka 65. člena tega zakona.

(4) Če revizijska družba v 45 dneh po obvestilu oziroma v roku iz prejšnjega odstavka ne izpolnjuje katerega koli pogoja iz tretjega do petega odstavka 65. člena tega zakona, Agencija izda odločbo o prenehanju veljavnosti dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja.

(5) Agencija najkasneje v treh delovnih dneh po izdaji odločbe iz prejšnjega odstavka v registru revizijskih družb označi, da bo družbi prenehalo dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, in obvesti javnost v skladu s 84.č členom tega zakona. Agencija najkasneje v treh delovnih dneh po pravnomočnosti odločbe iz prejšnjega odstavka oziroma v 20 delovnih dneh od prenehanja družbe družbo izbriše iz javnega dela registra revizijskih družb.

(6) Družba, ki ji preneha veljati dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja na podlagi druge in tretje alineje prvega odstavka tega člena, mora v roku 15 delovnih dni od pravnomočnosti odločbe iz četrtega odstavka tega člena iz svoje firme izbrisati besedo revizija ali izpeljanke iz te besede.«.

## **52. člen**

Naslov poglavja 6.3. »Nadzor nad revizijskimi družbami« se nadomesti z naslovom »Javni nadzor nad revidiranjem«.

## **53. člen**

73. člen se spremeni tako, da se glasi:

»73. člen  
(pristojnost Agencije za opravljanje javnega nadzora nad revidiranjem)

(1) Agencija opravlja nadzor nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb. Agencija opravlja nadzor dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb z

namenom preverjanja, ali pooblašчени revizorji in revizijske družbe ravnaajo v skladu s tem zakonom, Uredbo 537/2014/EU, pravili revidiranja ter drugimi zakoni.

(2) Agencija opravlja nadzor nad nastopanjem tretjih oseb na trgu revizijskih storitev.

(3) Kadar ni podana izključna pristojnost drugega organa, Agencija opravlja nadzor nad izvajanjem določil tega zakona, Uredbe 537/2014/EU in drugih zakonov, ki se neposredno nanašajo na opravljanje revizijske dejavnosti ali posamezne revizijske storitve, tudi pri drugih deležnikih obvezne revizije, če njihova ravnanja vplivajo na zakonitost in kakovost opravljanja obveznih revizij. Drugi deležniki so zlasti člani organov vodenja in nadzora naročnika ter člani revizijske komisije.

(4) Agencija opravlja nadzor po uradni dolžnosti.«.

## 54. člen

74. člen se spremeni tako, da se glasi:

### »74. člen

(opravljanje nadzora nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb)

(1) Nadzor nad delom revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev se zagotavlja zlasti:

- s preiskavami, spremljanjem, zbiranjem in preverjanjem poročil in obvestil revizijskih družb in drugih oseb, ki so po določbah tega zakona oziroma drugih zakonih dolžne poročati Agenciji oziroma jo obveščati o posameznih dejstvih in okoliščinah;
- s spremljanjem in zbiranjem obvestil in poročil drugih pristojnih organov in nosilcev javnih pooblastil, če se ta nanašajo na delo pooblaščenih revizorjev;
- s preverjanjem, ali pooblašчени revizor izpolnjuje pogoje za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja;
- s preverjanjem neodvisnosti pooblaščenega revizorja od naročnika revizije;
- s preverjanjem spoštovanja etičnih zahtev;
- s pregledom sistema obvladovanja kakovosti znotraj revizijske družbe ter z oceno kakovosti in količino porabljenih dejavnikov;
- s preverjanjem skladnosti postopkov revidiranja s pravili revidiranja;
- s pregledom zaračunanih revizijskih storitev;
- z neposrednim nadzorom nad pooblaščenimi revizorji;
- z izrekanjem ukrepov nadzora po tem zakonu.

(2) Nadzor nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji poteka v prostorih Agencije s sistematičnim pregledom prejete dokumentacije, v prostorih revizijske družbe ali v poslovnih prostorih naročnika revizije in prostorih, kjer se hrani poslovna dokumentacija naročnika, ki je pomembna za ugotavljanje zakonitosti in kakovosti nadzorovane revizije. Kraj nadzora ali posameznih dejanj nadzora se izbere tako, da se ob najmanjšem poseganju v poslovni proces revizijske družbe in drugih lahko doseže namen nadzora.

(3) Nadzor dela revizijskih družb se opravlja tako, da:

- je vsaka revizijska družba, ki izvaja obvezne revizije in revizije subjektov javnega interesa, nadzirana najmanj vsaka tri leta;
- so ostale revizijske družbe nadzirane najmanj vsakih šest let.

To obdobje ne velja v primeru preiskav.

(4) Nadzor dela revizijske družbe vključuje vsaj:

- pregled sistema obvladovanja in zagotavljanja kakovosti znotraj revizijske družbe;

- preverjanje neodvisnosti revizijske družbe, mreže oziroma pooblaščenega revizorja od naročnika revizijskih storitev;
- preverjanje skladnosti postopkov revidiranja s pravili revidiranja;
- oceno kakovosti in količine porabljenih dejavnikov, zlasti primernost sestave revizijske skupine ter strukture in porabe delovnih ur porabljenih za vsak revizijski posel;
- pregled zaračunanih revizijskih storitev;
- neposreden nadzor nad pooblaščenimi revizorji s pregledom revizijske dokumentacije, ki se nanaša na opravljeno revizijo najmanj enega naročnika, v obdobju od zadnjega opravljenega nadzora.

(5) Pregled sistema obvladovanja in zagotavljanja kakovosti znotraj revizijske družbe vključuje vsaj ugotavljanje, ali ima revizijska družba vzpostavljene ustrezne usmeritve in postopke za:

- prevzemanje odgovornosti, povezane s kakovostjo opravljenega dela;
- spoštovanje etičnih zahtev;
- sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki ter za posebne revizijske posle;
- oblikovanje revizijskih skupin;
- izvajanje poslov v skladu s pravili revidiranja in
- zagotavljanje, da so usmeritve in postopki, povezani z ureditvijo obvladovanja kakovosti, ustrezni, primerni, da delujejo uspešno in da so v praksi upoštevani.

(6) Obseg in kompleksnost nadzora nad kakovostjo dela revizijske družbe in pooblaščenih revizorjev poteka na osnovi analize tveganj in mora biti v sorazmerju z obsegom in kompleksnostjo dejavnosti pooblaščenega revizorja in revizijske družbe.«.

## **55. člen**

Za 74. členom se dodajo novi 74.a, 74.b in 74.c člen, ki se glasijo:

### »74.a člen

(poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb)

(1) Izvajalec nadzora nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb sestavi poročilo o nadzoru. Poročilo o nadzoru vsebuje ugotovitve in priporočila za zagotavljanje kakovosti dela revizijske družbe in pooblaščenih revizorjev.

(2) Osnutek poročila o nadzoru se pisno posreduje revizijski družbi in pooblaščenim revizorjem, katerih delo se nadzira. Revizijska družba in pooblaščeni revizorji lahko Agenciji v 15 dneh od prejema osnutka poročila o nadzoru sporočijo svoje pripombe. Pooblaščeni revizorji lahko podajo svoje pripombe samostojno ali v okviru pripomb revizijske družbe.

(3) Agencija lahko rok iz prejšnjega odstavka v utemeljenih primerih podaljša, vendar ne več kot na 30 dni.

### 74.b člen

(poročilo o upoštevanju priporočil iz poročila o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb)

Subjekt nadzora, na katerega se nanaša priporočilo iz poročila o nadzoru, posreduje Agenciji v roku, ki ga določi Agencija, poročilo o upoštevanju priporočil iz poročila o nadzoru. Agencija pri določitvi roka za posredovanje poročila o upoštevanju priporočil upošteva obseg sprememb, ki jih mora naslovnik izvesti zaradi uresničitve priporočil. Rok za izpolnitev priporočil, ki se nanašajo na sistem notranjega obvladovanja in zagotavljanja kakovosti, ne sme biti daljši od 12 mesecev.



74.c člen  
(zaščita prijaviteljev)

(1) Agencija pri izvajanju nadzora ter zapisu poročila o nadzoru in obrazložitvi ukrepov nadzora v okviru zakonskih možnosti upošteva načelo zaščite identitete prijaviteljev.

(2) Za prijavitelja se šteje oseba, ki Agenciji zagotovi nepoznane informacije, ki jih prijavitelj sicer ni dolžan posredovati Agenciji, in te informacije omogočijo odkritje ali preprečitev kršitve pravil revidiranja ali njihovo dokazovanje in sankcioniranje.

(3) Agencija vzpostavi sistem obveščanja o kršitvah, ki pomenijo možno ali dejansko kršitev tega zakona.

(4) Agencija v zvezi s sistemom obveščanja iz prejšnjega odstavka zagotovi:

- enostaven in lahko dostopen način posredovanja prijav kršitev;
- interne postopke za sprejem in obravnavo prijav, vključno s poročanjem o ugotovitvah v zvezi s prejetimi prijavami ter izvedenih aktivnostih;
- ustrezno varstvo osebnih podatkov oseb, ki so podale prijavo, in oseb, ki so domnevno odgovorne za kršitev, v skladu z določbami zakona, ki ureja varstvo osebnih podatkov;
- da se vsi podatki o osebah, ki so podale prijavo, obravnavajo kot zaupni.

(5) Vsebine prijave in identitete prijavitelja ni dovoljeno razkriti brez privolitve prijavitelja, razen kadar je razkritje identitete prijavitelja v skladu z zakonom nujno za izvedbo sodnega postopka.

(6) Prijava ali anonimna prijava kršitve Agenciji ne pomenita izdaje poslovne skrivnosti.

(7) Prijava delodajalca ali oseb, ki so z njim v pogodbenem razmerju, v skladu s tem členom, se šteje kot neutemeljen razlog za odpoved pogodbe o zaposlitvi. Prijava delodajalca ali oseb, ki so z njim v pogodbenem razmerju, v skladu s tem členom, ne predstavlja kršitve pogodbe o zaposlitvi ali kršitve zakonsko določenih obveznosti delavcev.

(8) Prijavitelj ne odgovarja za škodo, ki je posledica prijave, če je imel utemeljen razlog verjeti v resničnost kršitev, ki jih je prijavil.

(9) Kadar je identiteta prijavitelja razkrita, zagotovi delodajalec, pri katerem je prijavitelj zaposlen in na katerega se prijava nanaša, ustrezne pogoje, da se preprečijo povračilni ukrepi, diskriminacija ali druge oblike neprimerne obravnave prijavitelja, oziroma da se odpravijo njihove posledice.«.

**56. člen**

V naslovu podpoglavja 6.3.2 se besedi »Letno nadomestilo« nadomestita z besedo »Nadomestilo«.

**57. člen**

75. člen se spremeni tako, da se glasi:

»75. člen  
(nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije)

(1) Za opravljanje nadzora iz prvega odstavka 74. člena tega zakona plačujejo revizijske družbe Agenciji nadomestilo za nadzor.

(2) Nadomestilo iz prejšnjega odstavka se določi v taki višini, da vsota nadomestil, ki so jih dolžne plačati vse revizijske družbe za posamezno leto, pokriva dejanske stroške opravljanja nadzorne funkcije.

(3) Revizijska družba plača letno nadomestilo za nadzor v dveh obrokih. Agencija izda račun za plačilo prvega obroka do 30. septembra v tekočem letu na podlagi načrtovanih stroškov nadzora za to leto, račun za drugi obrok pa do 31. marca naslednjega leta za preteklo leto ob upoštevanju dejanskih stroškov nadzora v preteklem letu.«.

## **58. člen**

76. člen se spremeni tako, da se glasi:

»76. člen  
(stroški ukrepov nadzora)

(1) Kadar je subjektu nadzora izrečen ukrep nadzora po tem zakonu, plača subjekt nadzora Agenciji nadomestilo stroškov postopka, ki ga določa tarifa.

(2) O povrnitvi stroškov iz prejšnjega odstavka odloči Agencija s samostojnim sklepom oziroma v sami odločbi o izreku ukrepa nadzora.

(3) Proti odločbi o povrnitvi stroškov iz prejšnjega odstavka je dovoljeno začeti postopek sodnega varstva tudi, če proti odredbi oziroma odločbi o izreku ukrepa nadzora postopek sodnega varstva ni dopusten.«.

## **59. člen**

77. člen se spremeni tako, da se glasi:

»77. člen  
(redno poročanje in poročanje na zahtevo Agencije)

(1) Revizijska družba Agenciji enkrat letno sporoči podatke o:

- imetnikih delnic revizijske družbe ter o pridobitvi oziroma spremembi kvalificiranih deležev;
- naložbah, na podlagi katerih je revizijska družba posredno ali neposredno pridobila kvalificirani delež v drugi pravni osebi, in o vsaki nadaljnji naložbi v to pravno osebo;
- spremembah statuta oziroma družbene pogodbe in vseh drugih aktov revizijske družbe;
- spremembah pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo oziroma o podpisu nove pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo;
- načinu izračuna zavarovalne vsote za zavarovanje revizorjeve odgovornosti po 67. členu tega zakona in načinu zavarovanja revizorjeve odgovornosti;
- zaposlitvi pooblaščenih revizorjev in uprave revizijske družbe;
- vseh pogodbah o revidiranju računovodskih izkazov, ki jih je revizijska družba sklenila in izpolnila z naročniki za revidiranje računovodskih izkazov preteklega obračunskega obdobja, in vseh pogodbah, ki jih je revizijska družba v preteklem obračunskem obdobju sklenila in izpolnila za opravljanje drugih poslov dajanja zagotovil in poslov opravljanja dogovorjenih postopkov;
- vseh sklenjenih pogodbah o nerevizijskih storitvah, ki jih je sklenila revizijska družba ali kateri koli član mreže z družbo, ki je v Republiki Sloveniji zavezana k obvezni reviziji;

- številu načrtovanih in porabljenih ur za vsakega člana revizijske skupine za vsako posamezno revizijo računovodskih izkazov;
- številu revizijskih poročil, ki jih je podpisal posamezen ključni revizijski partner.

(2) Revizijska družba Agenciji enkrat mesečno poroča o podpisanih pogodbah o revidiranju računovodskih izkazov.

(3) Revizijska družba na zahtevo Agencije posreduje poročila in informacije o vseh zadevah, pomembnih za opravljanje nadzora oziroma izvrševanje drugih pristojnosti in nalog Agencije.

(4) Agencija določi podrobnejšo vsebino poročil iz prvega in drugega odstavka tega člena in način poročanja.«.

## **60. člen**

78. člen se spremeni tako, da se glasi:

»78. člen  
(obveščanje Agencije o spremembah)

(1) Pooblaščen revizor v roku 15 dni Agenciji sporoči spremembe vseh podatkov, ki se vpisujejo v register.

(2) Revizijska družba Agenciji v roku 15 dni poroča o spremembi vseh dejstev in okoliščin, na podlagi katerih je pridobila dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja.

(3) Revizijska družba Agencijo v roku 15 dni pisno obvesti o svoji razrešitvi ali odstopu in ustrezno pojasni razloge.

(4) Agencija določi podrobnejšo vsebino obvestil iz tega člena in način obveščanja.«.

## **61. člen**

79. člen se spremeni tako, da se glasi:

»79. člen  
(obvestilo o objavi poročila o preglednosti)

(1) Revizijske družbe, ki skladno s 13. členom Uredbe 537/2014/EU javno objavijo poročilo o preglednosti in njegove posodobitve, le-to objavijo v slovenskem jeziku.

(2) Revizijske družbe hkrati z objavo iz prejšnjega odstavka Agenciji posredujejo elektronsko kopijo objavljenega poročila o preglednosti ali njegove posodobitve.«.

## **62. člen**

80. člen se spremeni tako, da se glasi:

»80. člen  
(ukrepi nadzora)

(1) Agencija osebi, nad katero v skladu s tem poglavjem opravlja nadzor:

- izda odredbo o odpravi kršitve in naložitvi popravljalnih ukrepov;

- izda odredbo o dodatnem ukrepu;
- izda opomin;
- začasno prepove opravljanje obveznih revizij ali podpisovanje revizijskih poročil;
- odvzame dovoljenje, ki ga je oseba pridobila na podlagi tega zakona;
- z odredbo začasno prepove izvajanje funkcij in lastniške udeležbe v revizijskih družbah ter funkcij v subjektih javnega interesa;
- z odredbo prepove opravljanja revizijske dejavnosti;
- z odredbo prepove oglaševanje ali zavajajoče oglaševanje v zvezi z opravljanjem revizijske dejavnosti;
- z odredbo prepove osebi, da se predstavlja za pooblaščenega revizorja ali revizijsko družbo.

(2) Agencija na spletni strani javno objavi obvestilo o ugotovitvi, da revizijsko poročilo ne izpolnjuje vseh predpisanih zahtev o revizijskem poročanju po tem zakonu in Uredbi 537/2014/EU.

(3) Agencija o zaznanih kršitvah drugih kršiteljev obvesti druge organe, če se kršitev nanaša na pristojnost teh organov.

(4) Agencija pri izbiri vrste posameznih ukrepov ali kombinacij ukrepov upošteva težo kršitve, vse druge okoliščine kršitve, načelo sorazmernosti ukrepov in kršitve, načelo stopnjevanja ukrepov ter načelo zagotavljanja in ohranitve zaupanja v kakovost in zakonitost opravljanja storitev revidiranja. Upoštevne okoliščine so zlasti:

- resnost in trajanje kršitve;
- stopnja odgovornosti kršitelja in odgovorne osebe;
- finančna trdnost in obseg poslovanja kršitelja;
- višina s kršitvijo pridobljenih prihodkov ali preprečenih odhodkov;
- raven sodelovanja kršitelja in odgovorne osebe z nadzornikom ter morebitna samoprijava kršitve;
- prejšnje kršitve odgovorne pravne ali fizične osebe.«.

## **63. člen**

81. člen se spremeni tako, da se glasi:

»81. člen  
(odredba o odpravi kršitve in naložitvi popravljalnih ukrepov)

(1) Če Agencija pri opravljanju nadzora ugotovi kršitve tega zakona, predpisov, izdanih na njegovi podlagi, ali Uredbe 537/2014/EU, kršitelju z odredbo naloži, da odpravi kršitev ter določi popravljalne ukrepe v zvezi z ugotovljenimi kršitvami.

(2) Če je kršitelj revizijska družba, se odredi odprava kršitev in izvedba popravljalnih ukrepov, zlasti kadar:

- revizijska družba krši prepoved iz prvega odstavka 45. člena tega zakona ali 5. člena Uredbe 537/2014/EU glede opravljanja revidiranja pri pravnih osebah, s katerimi je za posamezno poslovno leto sklenila pogodbo o revidiranju;
- revizijska družba opravlja dejavnosti, ki jih po tem zakonu in drugih predpisih ne sme opravljati;
- pooblaščen revizor ali druga oseba, zaposlena ali drugače povezana z revizijskim podjetjem, ali podjetje v mreži ali druga povezana oseba opravlja dejavnosti, ki jih po tem zakonu in drugih predpisih ne sme opravljati;

- revizijska družba krši določbe o organizaciji in lastništvu revizijske družbe iz 59. in 61. člena tega zakona;
- revizijska družba krši določbe glede sklepanja pogodb o revidiranju;
- revizijska družba krši obveznosti poročanja in obveščanja;
- revizijska družba krši 13. člen Uredbe 537/2014/EU glede poročila o preglednosti;
- revizijska družba krši 14. člen Uredbe 537/2014/EU glede obveščanja pristojnih organov;
- revizijska družba krši 18. člen Uredbe 537/2014/EU glede predaje dokumentacije in informacij drugi revizijski družbi;
- revizijska družba krši prvi odstavek 8. člena Uredbe 537/2014/EU;
- revizijska družba krši drugi odstavek 8. člena Uredbe 537/2014/EU ali ocenjevanja kakovosti posla ne opravi pooblaščen revizor oziroma v skupini ne sodeluje vsaj en pooblaščen revizor;
- revizijska družba krši četrti, peti, šesti in sedmi odstavek 8. člena Uredbe 537/2014/EU;
- revizijska družba krši 45.a in 45.b člen tega zakona glede notranjega obvladovanja kakovosti ter organizacije dela;
- revizijska družba krši druga pravila o revidiranju.

(3) Če je kršitelj revizijska družba, se ji naložijo naslednji popravljalni ukrepi:

- izboljšanje postopkov notranjega nadzora nad revidiranjem;
- izboljšanje postopkov notranjega nadzora nad pretokom in hrambo zaupnih podatkov;
- sprememba notranje organizacije revizijske družbe ali organizacije in dejavnosti podjetij v mreži;
- zagotovitev primerne števila in ustrezno kvalificiranih kadrov glede na obseg poslovanja;
- zagotovitev ustreznega zavarovanja in zavarovalnega kritja glede na zakonske zahteve;
- notranje usposabljanje zaposlenih o pravilnem ravnanju na področju zaznane kršitve ali tveganja za nastanek kršitve;
- drugi popravljalni ukrepi, ki so potrebni, sorazmerni in primerni za zagotovitev uresničitve spoštovanja tega zakona, predpisov in pravil o revidiranju.

(4) Če je zaradi narave kršitve to primerno, se drugi in tretji odstavek tega člena smiselno uporabljata tudi za pooblašcene revizorje, udeležene v kršitvi revizijske družbe, tako da Agencija odredi odpravo kršitev ali popravljalni ukrep tudi pooblaščenemu revizorju. Odreditev popravljalnega ukrepa pooblaščenemu revizorju se lahko odredi tudi v primeru, ko se za kršitev revizijski družbi izrečejo drugi ukrepi nadzora.

(5) Če je nad pooblaščenim revizorjem, ki pri revizijski družbi opravlja naloge revidiranja, zaradi kršitev začel postopek za odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja po peti do deseti alineji prvega odstavka 84. člena tega zakona, lahko Agencija revizijski družbi z odredbo določi popravljalne ukrepe v primerih, ko je domnevna kršitev pooblaščenega revizorja povezana z revizijsko družbo ali njenim poslovanjem, ali kadar se popravljalni ukrep nanaša na opravljanje dela pooblaščenega revizorja za revizijsko družbo.

(6) Če Agencija ugotovi, da revizijsko poročilo ne izpolnjuje vseh predpisanih zahtev o revizijskem poročanju po tem zakonu, Uredbi 537/2014/EU, zakonu, ki ureja delovanje gospodarskih družb, ter drugih predpisih, pooblaščenemu revizorju oziroma revizijski družbi odredi odpravo ugotovljene kršitve.

(7) V odredbi o odpravi kršitev in naložitvi popravljalnih ukrepov Agencija določi rok za odpravo kršitev in rok za izvedbo posameznega popravljalnega ukrepa. Rok za odpravo kršitve in rok za izvedbo popravljenega ukrepa ustreza predvideni težavnosti odprave kršitve in izvedbe ukrepov ter pomenu kršitve za kakovost in zakonitost opravljanja revizijskih storitev ter varnost in zaupanje uporabnikov.«.

## 64. člen

Za 81. členom se dodajo novi 81.a do 81.č člen, ki se glasijo:

### »81.a člen (odredba o dodatnem ukrepu)

(1) Agencija z odredbo o dodatnem ukrepu revizijski družbi naloži dodaten ukrep razrešitve člana posloводства uprave ali imenovanja novega člana, če:

- poslovodni organ revizijske družbe ni sestavljen v skladu s tem zakonom;
- posamezni član posloводства ne izpolnjuje pogojev za člana posloводства po tem zakonu ali zakonu, ki ureja delovanje gospodarskih družb;
- revizijska družba ne ravna v skladu z odredbo o odpravi kršitev ali izvedbi popravljalnih ukrepov;
- je revizijska družba v zadnjih dveh letih več kot štirikrat kršila dolžnost pravočasnega in pravilnega poročanja oziroma obveščanja;
- je revizijska družba ali član posloводства ovirala oziroma oviral opravljanje nadzora nad poslovanjem.

(2) Agencija lahko v odredbi revizijski družbi naloži tudi, da na novo imenovani člani uprave v roku, ki ne sme biti daljši od dveh mesecev, odpravijo kršitve ali izvedejo določene popravljalne ukrepe iz prejšnjega člena.

(3) Agencija ne sme določiti, kdo naj bo član posloводства.

### 81.b člen (opomin)

Agencija izreče pooblaščenemu revizorju opomin, če pooblaščen revizor krši pravila revidiranja in ni pogojev za začasno prepoved opravljanja obveznih revizij oziroma podpisovanja revizorjevih poročil in za odvzem dovoljenja.

### 81.c člen (začasna prepoved opravljanja obveznih revizij ali podpisovanja revizijskih poročil v zvezi z obvezno revizijo)

(1) Agencija revizijski družbi z odločbo začasno prepove opravljanje obveznih revizij, če:

- revizijska družba ne ravna v skladu z odredbo o odpravi kršitev in naložitvi popravljalnih ukrepov;
- revizijska družba več kot dvakrat ne ravna v skladu s prvim in drugim odstavkom 39. člena Uredbe 537/2014/EU ocenjevanja kakovosti posla ne opravi pooblaščen revizor ali v revizijski delovni skupini ne sodeluje vsaj en pooblaščen revizor;
- je kršitev takšne narave, da do njene odprave revizijska družba ni sposobna zakonito, kakovostno ali nepristransko opravljati nalog obveznih revizij ali;
- revizijska družba ne zagotovi, da je revizorjevo poročilo iz 40. člena tega zakona podpisano izključno s strani ključnega revizijskega partnerja ali ključnih revizijskih partnerjev.

(2) Agencija pooblaščenemu revizorju ali ključnemu revizijskemu partnerju z odločbo začasno prepove opravljanje obveznih revizij ali podpisovanje revizijskih poročil v zvezi z obvezno revizijo, če:

- ne ravna v skladu z odredbo o odpravi kršitev in izvedbi popravljalnih ukrepov;

- mu je bil že dvakrat izrečen opomin kot ukrep nadzora ali je bil nad pooblaščenim revizorjem zaradi kršitev začel postopek za odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

(3) Začasna prepoved iz prvega in drugega odstavka tega člena velja od dokončnosti odločbe in traja, dokler za to obstajajo razlogi, vendar največ tri leta. Agencija lahko z odločbo skrajša ali odpravi začasno prepoved iz tega člena, če subjekt, ki mu je bila začasna prepoved izrečena, odpravi vse razloge, zaradi katerih mu je bil izrečen ta ukrep nadzora.

(4) O prenehanju veljave začasne prepovedi odloči Agencija v odločbi o začasni prepovedi iz drugega odstavka tega člena ali s samostojno odločbo.

(5) Začasna prepoved obvezne revizije vključuje tudi prepoved opravljanja drugih revizij subjektov javnega interesa, ki so predpisane v zakonu, ki ureja gospodarske družbe.

#### 81.č člen

(začasna prepoved opravljanja nekaterih nalog fizičnih oseb v revizijski družbi ter v subjektih javnega interesa)

(1) Agencija z odredbo kršitelju – fizični osebi, ki v revizijski družbi opravlja naloge ključnega revizijskega partnerja, člana organa vodenja ali nadzora revizijske družbe, glede na naravo ugotovljene kršitve tega zakona, začasno prepove opravljanje teh nalog v revizijski družbi.

(2) Agencija z odredbo kršitelju - fizični osebi, ki pri subjektu javnega interesa opravlja naloge člana organa vodenja ali nadzora ali člana revizijske komisije, glede na naravo kršitve, začasno prepove opravljanje teh nalog, če:

- je imenovanje revizijskih družb v neskladju s 16. členom Uredbe 537/2014/EU;
- o razrešitvi ali odstopu revizijskih družb odgovorna oseba naročnika revizije ne obvesti Agencije ter ne poda ustrezne obrazložitve razlogov za razrešitev ali odstop (19. člen Uredbe 537/2014/EU);
- revizijska komisija ne pregleduje in ne spremlja neodvisnosti revizijske družbe, ki izvaja obvezno revizijo, ali katerega koli člana mreže, ki ji revizijska družba pripada, zlasti glede zagotavljanja nerevizijskih storitev;
- revizijska komisija ne spremlja uspešnosti obvezne revizije ter ne upošteva ugotovitev in zaključkov Agencije o opravljenem nadzoru nad kakovostjo dela;
- revizijska komisija ne sodeluje pri določitvi pomembnejših področij revidiranja;
- revizijska komisija ne sodeluje s ključnim revizijskim partnerjem pri opravljanju obvezne revizije;
- odgovorna oseba naročnika obvezne revizije ne omogoči komunikacije revizijske komisije s ključnim revizijskim partnerjem;
- revizijska komisija ne spremlja postopka računovodskega poročanja ter če ne pripravlja priporočil in predlogov za zagotovitev njene celovitosti;
- revizijska komisija ne spremlja učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol v družbi, notranje revizije, če obstaja, in sistemov za obvladovanje tveganj ali
- revizijska komisija ne nadzoruje neoporečnosti finančnih informacij, ki jih daje družba, ali ne opravi ocene sestave letnega poročila.

(3) Agencija glede na okoliščine kršitve začasno prepove opravljanje ene, vseh ali poljubne kombinacije nalog iz prvega odstavka tega člena.

(4) Začasna prepoved opravljanja nalog se izreče za obdobje največ treh let. Trajanje prepovedi je lahko določeno različno dolgo za prepoved opravljanja nalog v revizijskih družbah in za opravljanje nalog v subjektih javnega interesa.

(5) Agencija z odločbo skrajša ali odpravi začasno prepoved iz tega člena, če subjekt, ki mu je bila začasna prepoved izrečena, odpravi vse razloge, zaradi katerih mu je bil izrečen ta ukrep nadzora.«.

#### **65. člen**

82. in 83. člen se črtata.

#### **66. člen**

84. člen se spremeni tako, da se glasi:

»84. člen  
(odvzem dovoljenja)

(1) Agencija odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, če:

- je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov,
- ob pridobitvi dovoljenja niso bili izpolnjeni pogoji iz prvega odstavka 48. člena tega zakona;
- ne izpolnjuje več katerega koli od pogojev za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
- je bila oseba pravnomočno obsojena na nepogojno kazen za naklepno kaznivo dejanje, ki se preganja po uradni dolžnosti;
- ponavljajoče krši prepovedi iz 45. člena tega zakona ali 5. člena Uredbe 537/2014/EU;
- krši pravila revidiranja in je zaradi te kršitve poročilo o revidiranju, ki ga je podpisal, pomanjkljivo oziroma zavajajoče;
- krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov;
- ponavljajoče krši druge določbe tega zakona oziroma drugih zakonov in predpisov, ki urejajo revidiranje, tako da mu je bil zaradi kršitev že dvakrat izrečen opomin ali mu je bila že izrečena začasna prepoved opravljanja obveznih revizij in podpisovanja revizijskih poročil;
- ne upošteva prepovedi opravljanja obveznih revizij oziroma podpisovanja revizijskih poročil ali
- ne upošteva začasne prepovedi opravljanja nalog iz prvega odstavka 81.č člena tega zakona.

(2) Agencija odvzame revizijski družbi dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, če:

- je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov;
- je revizijski družbi odredila dodatni ukrep iz prvega odstavka 81.a člena tega zakona in pristojni organ revizijske družbe v roku, določenem za izvršitev dodatnega ukrepa, ni razrešil člana oziroma članov uprave in imenoval novih oziroma če tudi na novo imenovani člani uprave v roku dveh mesecev od imenovanja niso odpravili kršitev oziroma opravili dodatnih ukrepov, ki so bili razlog za dodatni ukrep iz prvega odstavka 81.a člena tega zakona;
- krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov;
- družba ne upošteva začasne prepovedi opravljanja obveznih revizij ali
- če je bila revizijski družbi že dvakrat izrečena začasna prepoved opravljanja obveznih revizij.

(3) Agencija odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ali dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja tudi kot stopnjevalni ukrep nadzora, če prejšnji milejši ukrepi nadzora niso dosegli odprave kršitev ter prenehanja novih kršitev.



(4) O odvzemu in razlogih za odvzem dovoljenja Agencija obvesti pristojne organe držav članic gostiteljic, kjer je pooblaščen revizor prav tako registriran.«.

## **67. člen**

Za 84. členom se dodajo novi 84.a do 84.č člen, ki se glasijo:

### **»84.a člen**

(obvestilo javnosti o ugotovitvi, da revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih ne izpolnjuje vseh predpisanih zahtev)

(1) Če Agencija na podlagi izdanih revizorjevih poročil ugotovi, da revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih ne izpolnjuje vseh predpisanih zahtev o revizijskem poročanju po tem zakonu, Uredbi 537/2014/EU, zakonu, ki ureja delovanje gospodarskih družb, ter drugih predpisih, svojo ugotovitev objavi na spletni strani. V obvestilu je navedeno zlasti osebno ime ključnega revizijskega partnerja ali ključnih revizijskih partnerjev, ki so podpisali revizorjevo poročilo, firma revizijske družbe in firma naročnika revizije.

(2) O ugotovitvi Agencija obvesti revizijsko družbo, naročnika revizije in revizijsko komisijo naročnika.

(3) Obvestilo Agencije je javno objavljeno do odprave neizpolnjevanja vseh predpisanih zahtev, vendar ne dlje kot pet let.

### **84.b člen**

(odredba o prenehanju opravljanja revizijske dejavnosti in odredba o prenehanju oglaševanja ali zavajajočega oglaševanja)

(1) Če oseba opravlja revizijsko dejavnost, kljub temu da je v skladu s tem zakonom ni upravičena opravljati, ji Agencija izda odredbo, s katero ji naloži, da s tem preneha (v nadaljnjem besedilu: odredba o prenehanju opravljanja revizijske dejavnosti).

(2) Če oseba oglašuje opravljanje revizijskih storitev, zavajajoče oglašuje opravljanje revizijskih storitev ali oglašuje opravljanje drugih storitev z nepoštenim ali zavajajočim sklicevanjem na revizijske storitve, status revizijske družbe ali pooblaščenega revizorja, kljub temu da v skladu s tem zakonom ni upravičena opravljati oglaševanih revizijskih storitev, nima statusa revizijske družbe ali pooblaščenega revizorja, ji Agencija izda odredbo, s katero ji naloži, da s tem preneha (v nadaljnjem besedilu: odredba o prenehanju oglaševanja ali zavajajočega oglaševanja).

(3) Agencija lahko še pred izdajo odredbe o prenehanju opravljanja revizijske dejavnosti ali odredbe o prenehanju oglaševanja ali zavajajočega oglaševanja opravi pregled poslovnih prostorov, pregled poslovnih knjig in druge dokumentacije osebe in zbere druge dokaze o tem, ali oseba krši določbe tega zakona o opravljanju in oglaševanju revizijske dejavnosti.

(4) V odredbi o prenehanju opravljanja revizijske dejavnosti in odredbi o prenehanju oglaševanja ali zavajajočega oglaševanja Agencija osebi naloži, da v roku, ki ne sme biti krajši od osem in ne daljši od 30 dni, predloži poročilo, v katerem opiše ukrepe, ki jih je opravila v zvezi z odrejenim prenehanjem. Oseba poročilu priloži dokaze, iz katerih izhaja, da je opravila ukrepe v zvezi s spoštovanjem odredbe in v zvezi s prenehanjem kršitev.

(5) Agencija ob smiselni uporabi 81. člena tega zakona v primeru ugotovitve odprave ali prenehanja kršitve seznaneni strokovni svet Agencije, da so kršitve odpravljene, ali ravna po 84.c in 84.č členu tega zakona.

**84.c člen**  
(razlogi za likvidacijo ali izbris)

(1) Če pravna oseba ne ravna po odredbi o prenehanju opravljanja revizijske dejavnosti ali če tudi po izteku roka za izvršitev odredbe iz prejšnjega člena opravlja revizijsko dejavnost oziroma posamezne storitve, Agencija sodišču predlaga likvidacijo te pravne osebe.

(2) Če pravna oseba ne ravna po odredbi o prenehanju oglaševanja ali zavajajočega oglaševanja ali če tudi po izteku roka za izvršitev odredbe iz prejšnjega člena nadaljuje, ponovi ali ne ustavi obstoječega oglaševanja oziroma zavajajočega oglaševanja, Agencija sodišču predlaga likvidacijo te pravne osebe.

(3) Pristojno sodišče na predlog Agencije začne postopek likvidacije.

(4) Sodišče izda sklep o začetku postopka likvidacije brez ponovnega preizkusa pogojev za začetek tega postopka v roku treh delovnih dni od vložitve predloga iz prejšnjega odstavka.

(5) Zoper sklep o začetku postopka likvidacije iz prejšnjega odstavka ni pritožbe.

**84.č člen**  
(javna objava kršitelja fizične osebe)

(1) Če fizična oseba ne ravna po odredbi o prenehanju opravljanja revizijske dejavnosti ali odredbi o prenehanju oglaševanja ali zavajajočega oglaševanja ali če tudi po izteku roka za izvršitev odredbe iz 84.b člena tega zakona opravlja revizijsko dejavnost ali nadaljuje, ponovi ali ne ustavi obstoječega oglaševanja oziroma zavajajočega oglaševanja, Agencija javno objavi:

- osebno ime ter poslovni naslov kršitelja ali stalni ali začasni naslov, če poslovni naslov ne obstaja;
- kratek opis narave kršitve;
- navedbo, da kršitelj ni upošteval izdane odredbe;
- glede na vsebino odredbe obvestilo javnosti, da kršitelj ne izpolnjuje zakonskih pogojev za opravljanje revizijskih storitev, da ni pooblaščen revizor oziroma da izvaja katero od oblik nedovoljenega oglaševanja.

(2) Javna objava iz prejšnjega odstavka je objavljena do seznanitve strokovnega sveta o odpravi kršitev iz petega odstavka 84.b člena tega zakona.«.

**68. člen**

85. in 86. člen se črtata.

**69. člen**

V besedilu 92. člena se besedi »se opravlja« nadomestita z besedilom »opravljata Agencija in Inštitut«.

**70. člen**

Naslov 8. poglavja se spremeni tako, da se glasi »8. POSTOPEK IZVAJANJA NADZORA«.

#### **71. člen**

102. člen se spremeni tako, da se glasi:

»102. člen  
(uporaba določb o postopku in varovanje zaupnih podatkov)

(1) Nadzorni organ odloča o posamičnih zadevah, za katere je pristojen po tem zakonu in po Uredbi (EU) št. 537/2014, po postopku, določenem v tem poglavju, če ta zakon ali Uredba 537/2014 ne določa drugače.

(2) Če ta zakon ne določa drugače, se za odločanje nadzornega organa v postopkih za izrek ukrepa nadzora uporablja zakon, ki ureja splošni upravni postopek.

(3) Ne glede na prejšnji odstavek v postopku odločanja nadzornega organa ni mogoče zahtevati vrnitve v prejšnje stanje niti vložiti izrednih pravnih sredstev.

(4) Nadzorni organ kot zaupne varuje vse podatke, dejstva in okoliščine, za katere je izvedel pri opravljanju nadzora po tem zakonu oziroma odločanju o drugih posamičnih zadevah.

(5) Določbe drugega, tretjega in četrtega odstavka 38. člena tega zakona se smiselno uporabljajo tudi za zaposlene pri pristojnem organu nadzora, strokovnjake, člane organov oziroma druge osebe, ki so jim pri njihovem delu dostopni zaupni podatki.«

#### **72. člen**

104. člen se spremeni tako, da se glasi:

»104. člen  
(možnost izjave)

(1) Agencija pred izdajo odločbe, ki jo izda po uradni dolžnosti in proti kateri ni ugovora, stranko obvesti, da se lahko izjasni o dejstvih in okoliščinah, ki so pomembni za odločitev.

(2) Obvestilo iz prejšnjega odstavka mora vsebovati:

- določno navedbo dejstev in okoliščin, o katerih naj se stranka izjavi, in dokazov, iz katerih ta dejstva izhajajo;
- rok za izjavo, ki ne sme biti krajši od osmih dni;
- pouk stranki, da mora izjavi priložiti listinske dokaze, če se nanje sklicuje, in da po preteku roka za izjavo ne bo imela pravice navajati novih dejstev in predlagati novih dokazov.

(3) V izjavi lahko subjekt nadzora navaja dejstva, iz katerih izhaja, da dejstva in okoliščine, navedene v pozivu iz prvega odstavka tega člena, ne obstajajo, in predlaga dokaze, s katerimi dokazuje obstoj zatrjevanih dejstev. Če se stranka v izjavi sklicuje na listinske dokaze, jih mora priložiti izjavi.

(4) Po poteku roka za izjavo subjekt nadzora nima pravice navajati novih dejstev in predlagati novih dokazov.«.

#### **73. člen**

110. člen se spremeni tako, da se glasi:

»110. člen  
(pravica do sodnega varstva)

- (1) Proti odločbam nadzornega organa je dovoljeno začeti postopek sodnega varstva.
- (2) Ne glede na prejšnji odstavek ni posebnega postopka sodnega varstva proti odločbi, s katero Agencija odloči o ugovoru proti odredbi in ga zavrže, zavrne ali spremeni odredbo.
- (3) Odločba iz prejšnjega odstavka se lahko izpodbija s tožbo v postopku sodnega varstva proti odločbi, ki jo je Agencija izdala, ker subjekt nadzora ni ravnal v skladu z odredbo Agencije.«.

**74. člen**

V drugem odstavku 117. člena se besedilo »postopek izreka prepovedi izvrševanja pravic iz delnic« nadomesti z besedilom »začasno prepoved opravljanja obveznih revizij ali podpisovanje revizijskih poročil«.

**75. člen**

V prvem odstavku 118. člena se za besedama »nadzorni organ« doda besedilo »v skladu s tem zakonom ali Uredbo 537/2014/EU«.

**76. člen**

119. člen se spremeni tako, da se glasi:

»119. člen  
(vročanje)

- (1) Akti iz 136. člena tega zakona se subjektu nadzora, ki je pravna oseba oziroma samostojni podjetnik posameznik, vročajo prek informacijskega sistema Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: portal eDavki).
- (2) Vročitve članom uprave pravne osebe se opravljajo z vročanjem pravni osebi prek portala eDavki. Šteje se, da je z vročitvijo pravni osebi opravljena tudi vročitev članom uprave.
- (3) Kadar subjekt nadzora zastopa odvetnik, se šteje, da mu je vročitev opravljena, če je dokument prek portala eDavki vročen odvetniku.
- (4) Revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem se vročitev opravi prek portala eDavki. Pooblaščenim revizorjem, zaposlenim v revizijskih družbah, se elektronska vročitev opravi z vročitvijo prek portala eDavki delodajalcu, revizijski družbi oziroma podjetju v mreži.
- (5) Subjektu nadzora, ki ni oseba iz prvega, drugega, tretjega oziroma četrtega odstavka tega člena, se dokumenti vročajo v skladu z zakonom, ki ureja splošni upravni postopek.
- (6) Agencija posreduje dokument, ki ga je treba vročiti, Finančni upravi Republike Slovenije, ki dokument vroči v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek.
- (7) Agencija posreduje dokument, ki ga je treba vročiti, Finančni upravi Republike Slovenije, ki ga odloži v portal eDavki in prek njega obvesti subjekt nadzora, da je prejel dokument, ki mu ga je treba vročiti. Informativno sporočilo o elektronsko odloženem dokumentu subjekt nadzora

prejme tudi na elektronski naslov, če ga je sporočil Finančni upravi Republike Slovenije za namen elektronskega vročanja.

(8) Subjekt nadzora dokument prevzame s portala eDavki tako, da z uporabo kvalificiranega digitalnega potrdila dokaže svojo istovetnost in prevzame dokument v elektronski obliki ter elektronsko podpiše vročilnico.

(9) Vročitev velja za opravljeno z dnem, ko subjekt nadzora z elektronskim podpisom vročilnice prevzame dokument. Če dokumenta ne prevzame v 15 dneh od dneva, ko mu je bilo obvestilo puščeno prek portala eDavki, velja vročitev za opravljeno z dnem preteka tega roka. Portal eDavki dokument po preteku šestih mesecev od dneva vročitve izbriše in naslovniku pošlje elektronsko sporočilo, da je dokument izbrisan s portala eDavki in ga lahko subjekt nadzora prevzame pri Agenciji.

(10) Če ima subjekt nadzora pooblaščenca za vročanje, se dokument temu vroči tako, da se odloži na portal eDavki, pooblaščenca za vročanje pa se pošlje informativno sporočilo iz sedmega odstavka tega člena. Glede vročitve dokumenta pooblaščenca za vročanje se uporabljata sedmi in osmi odstavek tega člena.

(11) Skladno z določbami tega člena lahko Agencija subjektom nadzora vroča tudi druga pisanja.«.

## **77. člen**

120. in 121. člen se črtata.

## **78. člen**

123. člen se spremeni tako, da se glasi:

»123. člen  
(izvedba nadzora)

(1) Pregled kakovosti revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti opravi ustrezen strokovnjak, ki ga za opravljanje pregleda pooblasti direktor Agencije oziroma Inštituta. Direktor Agencije oziroma Inštituta pooblasti ustrezno usposobljeno osebo za vodenje postopka. Ta oseba je lahko hkrati tudi strokovnjak za opravljanje pregleda kakovosti.

(2) Strokovnjak, ki izvaja nadzor nad revizijskimi družbami in opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja, mora izpolnjevati naslednje pogoje:

- je pooblaščen revizor,
- ima visoko raven aktivnega znanja slovenščine,
- ni bil pravnomočno obsojena na nepogojno kazen za naklepno kaznivo dejanje, ki se preganja po uradni dolžnosti.

(3) Strokovnjak, ki izvaja nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega ocenjevalca, mora izpolnjevati naslednje pogoje:

- ima strokovni naziv pooblaščen ocenjevalec vrednosti,
- ima visoko raven aktivnega znanja slovenščine,
- ni bil pravnomočno obsojena na nepogojno kazen za naklepno kaznivo dejanje, ki se preganja po uradni dolžnosti.

(4) Oseba, ki vodi postopke nadzora, mora izpolnjevati naslednje pogoje:

- zaključila je najmanj študijski program druge stopnje po zakonu, ki ureja visoko šolstvo oziroma ima najmanj tej stopnji enakovredno izobrazbo na pravnem ali ekonomskem področju,
- izpolnjuje pogoje za vodenje postopka po zakonu, ki ureja splošni upravni postopek,
- ima visoko raven aktivnega znanja slovenščine,
- ni bila pravnomočno obsojena na nepogojno kazen za naklepno kaznivo dejanje, ki se preganja po uradni dolžnosti.

(5) Osebe iz drugega do četrtega odstavka tega člena so pri izvajanju nadzora in vodenju postopkov nepristranske in neodvisne od subjekta nadzora in med njimi ne sme biti navzkrižja interesov. Za presojo izpolnjevanja pogojev iz prejšnjega stavka se smiselno uporablja tretji odstavek 45. člena tega zakona.

(6) Za izvajanje posameznih nalog pregledovanja kakovosti revidiranja lahko direktor Agencije pooblasti pooblaščenega revizorja ali drugo strokovno usposobljeno osebo. Izbira oseb, ki izvajajo preglede zagotavljanja kakovosti, je zagotovljena v skladu z objektivnim postopkom, ki zagotavlja, da med temi osebami in subjekti nadzora ni navzkrižja interesov.

(7) Oseba ne sme opravljati nalog nadzora nad revizijsko družbo tri leta, odkar ni več partner zadevne revizijske družbe ali ni več zaposlena pri zadevni revizijski družbi ali kako drugače povezana s to revizijsko družbo.«.

#### **79. člen**

Za drugim odstavkom 127. člena se doda nov tretji odstavek, ki se glasi:

»(3) Ne glede na prvi odstavek tega člena lahko Agencija zahteva predložitev dokumentacije na sedež Agencije.«.

#### **80. člen**

129. člen se spremeni tako, da se glasi:

»129. člen  
(zapisnik o nadzoru)

Inštitut o opravljenem nadzoru pregleda kakovosti ocenjevanja vrednosti sestavi zapisnik, ki ga skupaj z dokumentacijo, pridobljeno v okviru nadzora, in pripombami na zapisnik posreduje Agenciji.«.

#### **81. člen**

133. člen se spremeni tako, da se glasi:

»133. člen  
(razlogi za ugovor)

Ugovor proti odredbi je dopusten iz naslednjih razlogov:

- napačne uporabe materialnega prava;
- napačne ali nepopolne ugotovitve dejanskega stanja;
- bistvenih kršitev postopka.«.

#### **82. člen**

Prvi odstavek 136. člena se spremeni tako, da se glasi:  
»(1) O ugovoru odloča strokovni svet Agencije z odločbo.«.

Četrti odstavek se črta.

V dosedanjem petem odstavku, ki postane četrti odstavek, se besedilo »četrte, pete ali sedme alineje 134. člena« nadomesti z besedilom »133. člena«.

### **83. člen**

137. člen se spremeni tako, da se glasi:

»137. člen  
(poročilo o odpravi kršitev in izvedbi popravljalnih ukrepov)

(1) Subjekt nadzora v roku, določenem z odredbo, odpravi kršitve, Agenciji dostavi poročilo, v katerem opiše ukrepe, s katerimi je odpravil ugotovljene kršitve, in opiše, kako je izvedel popravljalne ukrepe (v nadaljnjem besedilu: poročilo o odpravi kršitev in o popravljalnih ukrepih). Poročilu o odpravi kršitev in o popravljalnih ukrepih priloži listine in druge dokaze, iz katerih izhaja, da so bile ugotovljene kršitve odpravljene in popravljalni ukrepi izvedeni.

(2) Če je poročilo o odpravi kršitev in o popravljalnih ukrepih nepopolno oziroma iz poročila in priloženih dokazov ne izhaja, da je bila pravilno in pravočasno izpolnjena odredba ali njen posamezni del, lahko Agencija glede na okoliščine zadeve izreče strožji ukrep nadzora ali z odredbo o dopolnitvi poročila ponovno naloži odpravo kršitve in izvedbo popravljalnih ukrepov ali zgolj odpravo formalnih pomanjkljivosti poročila ter rok za izvršitev navedenega.

(3) Če iz poročila o odpravi kršitev ali poročila o izvedbi popravljalnih ukrepov ter iz njegovih priloženih dokazov izhaja, da so bile kršitve odpravljene in popravljalni ukrepi izvedeni, Agencija z mnenjem seznaní strokovni svet, da so bile kršitve odpravljene.

(4) Strokovni svet lahko zahteva ponovno ugotavljanje odprave kršitev.

(5) Agencija lahko pred seznanitvijo strokovnega sveta opravi ponoven pregled poslovanja v obsegu, potrebnem za ugotovitev, ali so kršitve odpravljene.«.

### **84. člen**

Za 137. členom se doda nov 137.a člen, ki se glasi:

»137.a člen  
(postopek izreka opomina in postopek izreka prepovedi izvrševanja pravic iz delnic)

Določbe podpoglavja 8.3 tega zakona o odvzemu dovoljenja se smiselno uporabljajo tudi za postopek izreka opomina in postopek izreka prepovedi izvrševanja pravic iz delnic.«.

### **85. člen**

138. člen se spremeni tako, da se glasi:

»138. člen  
(začetek postopka za odvzem dovoljenja)

(1) Agencija začne postopek za odvzem dovoljenja, ki ga je izdala, če iz podatkov, s katerimi razpolaga, izhaja utemeljen sum, da je podan kateri od razlogov za odvzem dovoljenja, določen z zakonom.

(2) O začetku postopka za odvzem dovoljenja odloči Agencija s sklepom (v nadaljnjem besedilu: sklep o začetku postopka za odvzem dovoljenja).

(3) Sklep o začetku postopka za odvzem dovoljenja mora vsebovati:

- določen opis dejanja, ravnanj ali okoliščin, ki naj bi bile razlog za začetek postopka,
- navedbo listin in drugih dokazov, na podlagi katerih je Agencija zaključila, da obstaja utemeljen sum iz prvega odstavka tega člena,
- obrazložitev odločitve o začetku postopka.

(4) S sklepom o začetku postopka za odvzem dovoljenja Agencija določi tudi rok, ki ne sme biti krajši od 15 dni in ne daljši od 30 dni, šteto od dneva vročitve odločbe subjektu nadzora, v katerem se subjekt nadzora lahko izjavi o razlogih za začetek postopka (v nadaljnjem besedilu: izjava o razlogih za odvzem dovoljenja).«.

## **86. člen**

142. in 143. člen se črtata.

## **87. člen**

149. člen se spremeni tako, da se glasi:

»149. člen  
(odločanje o zahtevi za izdajo dovoljenja)

(1) V postopku predhodnega preizkusa zahteve Agencija preizkusi, ali so izpolnjene procesne predpostavke za odločanje o zahtevi ali:

1. je zahtevo vložila upravičena oseba,
2. zahteva obsega podatke, predpisane po tem zakonu,
3. so zahtevi priložene predpisane listine, predpisane po tem zakonu,
4. je zahtevi priložen dokaz o plačilu takse oziroma nadomestila za delo Agencije,
5. so izpolnjene druge procesne predpostavke, ki morajo biti izpolnjene za odločanje o vsaki vlogi.

(2) Če nadzorni organ ob preizkusu zahteve ugotovi, da procesne predpostavke za odločanje o zahtevi niso izpolnjene in pomanjkljivosti ni mogoče odpraviti, s sklepom zavrže zahtevo.

(3) Če nadzorni organ ugotovi, da procesne predpostavke za odločanje o zahtevi niso izpolnjene in je pomanjkljivosti mogoče odpraviti, vložnika pozove, da pomanjkljivosti odpravi. V sklepu določi rok za odpravo pomanjkljivosti, ki ne sme biti krajši od osem dni in ne daljši od 15 dni.

(4) Če vložnik pomanjkljivosti v določenem roku ne odpravi, nadzorni organ s sklepom zavrže zahtevo.

(5) Če se zahteva nanaša na izdajo dovoljenja za opravljanje revizijskih storitev, mora Agencija izdati sklep iz tretjega odstavka tega člena v treh mesecih od prejema popolne zahteve, v vseh ostalih primerih pa nadzorni organ odloči v 30 dneh od prejema popolne zahteve.«.

## **88. člen**



Drugi in tretji odstavek 152. člena se spremenita tako, da se glasita:

»(2) Pravnomočnost odločbe o odvzemu dovoljenja oziroma izreku opomina ter ostale izrečene sankcije, razen odredb, se vpišejo v poslovni del registra za pet let, v poslovni del registra pa se vpišejo vsi izrečeni ukrepi nadzora za obdobje 25 let.

(3) Po pravnomočnosti odločbe o odvzemu dovoljenja oziroma izreku opomina nadzorni organ javno objavi povzetek odločbe na svojih spletnih straneh.«.

## **89. člen**

153. člen se spremeni tako, da se glasi:

### **»153. člen (vrste registrov)**

(1) Zaradi zagotovitve javnosti in preglednosti ter zaščite interesov uporabnikov Agencija upravlja naslednje registre:

- register revizijskih družb;
- register revizijskih podjetij;
- register revizijskih subjektov tretjih držav;
- register pooblaščenih revizorjev.

(2) Zaradi zagotovitve javnosti in preglednosti ter zaščite interesov uporabnikov Inštitut upravlja:

- register pooblaščenih ocenjevalcev,
- register oseb, ki so pridobile strokovne nazive, ki jih podeljuje Inštitut.

(3) V register revizijskih družb se vpisujejo podatki o revizijskih družbah, ki so pridobile dovoljenje Agencije za opravljanje storitev revidiranja.

(4) V register revizijskih podjetij se vpisujejo podatki o subjektih, ki imajo dovoljenje pristojnega organa države članice za opravljanje obveznih revizij.

(5) V register pooblaščenih revizorjev se vpisujejo podatki o pooblaščenih revizorjih, ki so pridobili dovoljenje Agencije za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

(6) V register pooblaščenih ocenjevalcev se vpisujejo podatki o pooblaščenih ocenjevalcih, ki so pridobili dovoljenje Inštituta za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca.

(7) Registri vsebujejo tudi ime in naslov pristojnih nadzornih organov.

(8) Način vodenja registrov iz prvega odstavka tega člena in način javnega dostopa do podatkov iz teh registrov določi Agencija.

(9) Način vodenja registrov iz drugega odstavka tega člena in način javnega dostopa do podatkov iz registra določi Inštitut.«.

## **90. člen**

154. člen se spremeni tako, da se glasi:

### **»154. člen**

(javnost registrov)

(1) Registri iz prvega odstavka prejšnjega člena so v elektronski obliki objavljeni na spletnih straneh Agencije.

(2) Register iz drugega odstavka prejšnjega člena je v elektronski obliki objavljen na spletnih straneh Inštituta.

(3) Register se deli na dva dela:

- javni del registra, ki je javno dostopen fizičnim osebam in poslovnim subjektom;
- poslovni del, ki je dostopen samo pristojnim nadzornim organom.

(4) Vsi podatki registra so javno dostopni, razen podatkov, za katere ta zakon določa, da se vodijo v poslovnem delu registra.

(5) Agencija in Inštitut zagotovita, da je trajanje objave v zvezi z objavo pravnomočne sankcije v javnem delu registra pet let.«.

## **91. člen**

156. člen se spremeni tako, da se glasi:

»156. člen  
(register pooblaščenih revizorjev)

(1) Register pooblaščenih revizorjev vsebuje naslednje podatke:

- osebno ime, domači naslov in registracijsko številko;
- enotno matično številko občana;
- firmo, sedež, spletni naslov in registracijsko številko revizijske družbe oziroma organizacije, v kateri je pooblaščen revizor zaposlen ali s katero je povezan kot partner ali kako drugače;
- vse ostale registracije pooblaščenega revizorja pri pristojnih organih drugih držav članic in kot revizorja v tretjih državah, vključno z imenom organa/imeni organov za registriranje ter registracijsko številko, če obstaja;
- datum izdaje dovoljenja za opravljanje nalog revidiranja in
- pravnomočne akte o ukrepih nadzora, razen odredb.

(2) V poslovnem delu registra se vodijo naslednji podatki:

- domači naslov;
- enotna matična številka občana;
- pravnomočne sankcije, starejše od pet in mlajše od 25 let;
- pravnomočni akti o ukrepih nadzora, mlajši od 25 let.

(2) Revizorji tretjih držav, registrirani v skladu s 161. členom tega zakona, so v registru jasno prikazani kot taki in ne kot pooblaščen revizorji.«.

## **92. člen**

157. člen se spremeni tako, da se glasi:

»157. člen  
(register revizijskih družb in revizijskih podjetij)

(1) Register revizijskih družb vsebuje naslednje podatke:

- firmo, sedež, matično številko in registracijsko številko,

- pravno obliko,
- podatke za kontakt z revizijsko družbo, glavno kontaktno osebo in spletni naslov,
- naslov vsakega urada v državi članici,
- osebno ime in registracijsko številko vseh pooblaščenih revizorjev, ki so zaposleni v revizijski družbi ali pa so z revizijsko družbo povezani kot partnerji ali kako drugače,
- osebna imena in poslovne naslove vseh družbenikov ali delničarjev,
- osebna imena in poslovne naslove vseh članov organa vodenja ali nadzora,
- navedbo članstva v mreži ter seznam imen in naslovov vseh včlanjenih ali pridruženih podjetij ali navedbo mesta, kjer so taki podatki javno dostopni,
- vse ostale registracije revizijske družbe pri pristojnih organih drugih držav članic ter kot revizijskega subjekta v tretjih državah, vključno z imenom organa za registriranje in registracijsko številko,
- pravnomočne sankcije, razen odredb,
- da je revizijsko podjetje registrirano v skladu s 160.a členom tega zakona, če so za to izpolnjeni pogoji.

(2) Revizijski subjekti tretjih držav, registrirani v skladu s 161. členom tega zakona, so v registru jasno prikazani kot taki in ne kot revizijska podjetja.«.

### **93. člen**

158. člen se spremeni tako, da se glasi:

#### »158. člen

(register pooblaščenih ocenjevalcev in oseb, ki so pridobile strokovne nazive Inštituta)

(1) Register pooblaščenih ocenjevalcev in oseb, ki so dobile strokovne nazive Inštituta, vsebuje naslednje podatke:

- osebno ime in registracijsko številko;
- firmo, sedež, spletni naslov in registracijsko številko revizijske družbe oziroma organizacije, v kateri je oseba zaposlena ali s katero je kako drugače povezana;
- datum izdaje dovoljenja za opravljanje nalog ali podelitve strokovnega naziva in
- pravnomočne akte o ukrepih nadzora, razen odredb.

(2) V poslovnem delu registra se vodijo naslednji podatki:

- domači naslov;
- enotna matična številka občana;
- pravnomočne sankcije, starejše od pet in mlajše od 25 let;
- pravnomočni akti o ukrepih nadzora, mlajši od 25 let.«.

### **94. člen**

159. člen se spremeni tako, da se glasi:

#### »159. člen

(posodabljanje vsebine registra)

Vsi subjekti, vpisani v register iz prvega in drugega odstavka 153. člena tega zakona, morajo v roku 15 dni obvestiti Agencijo oziroma Inštitut o spremembi vseh podatkov, ki se vpisujejo v javni register. Agencija in Inštitut posodobita register takoj po prejemu obvestila.«.

### **95. člen**

Za 160. členom se doda nov 160.a člen, ki se glasi:

»160.a člen  
(vpis revizijskih podjetij držav članic v register)

(1) Agencija v register iz 157. člena tega zakona vpiše vsa revizijska podjetja, če ugotovi, da je zadevno revizijsko podjetje registrirano pri pristojnem organu v matični državi članici.

(2) Potrdilo, ki dokazuje registracijo revizijskega podjetja države članice, ne sme biti starejše od treh mesecev.

(3) O vpisu revizijskega podjetja iz matične države članice v register iz 157. člena tega zakona Agencija nemudoma obvesti pristojni organ države članice.«.

**96. člen**

161. člen se spremeni tako, da se glasi:

»161. člen  
(vpis revizorjev in revizijskih subjektov tretjih držav v register)

(1) Agencija v register iz 157. člena tega zakona vpiše vse revizorje in revizijske subjekte tretjih držav, ki pripravijo revizorjevo poročilo o posamičnih ali konsolidiranih računovodskih izkazih družbe, ki je registrirana zunaj Evropske unije in katere prenosljivi vrednostni papirji so sprejeti za trgovanje na slovenskem organiziranem trgu, razen kadar je družba izdajatelj izključno dolžniških vrednostnih papirjev, sprejetih za trgovanje na slovenskem organiziranem trgu, katerih nominalna vrednost na enoto je na dan izdaje najmanj 50.000 EUR ali v primeru dolžniških vrednostnih papirjev, nominiranih v drugi valuti, enakovredna najmanj 50.000 EUR.

(2) Za vodenje registra revizorjev in revizijskih subjektov tretjih držav se smiselno uporabljajo določbe 159. in 160. člena tega zakona.

(3) Agencija lahko v register iz 157. člena tega zakona vpiše revizijske subjekte iz tretjih držav le, če:

- izpolnjujejo pogoje, enakovredne tistim iz 48. in 49. člena oziroma iz 61. do 65. člena in 69. člena tega zakona;
- večina članov organa vodenja ali nadzora revizijskega subjekta tretje države izpolnjuje pogoje, enakovredne tistim iz 48. in 49. člena tega zakona;
- revizor tretje države, ki izvaja revizijo v imenu revizijskega subjekta tretje države, izpolnjuje pogoje, enakovredne tistim iz 48. in 49. člena tega zakona;
- se revizije posamičnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov iz prvega odstavka tega člena izvajajo v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi in zahtevami, enakovrednimi zahtevam tega zakona;
- na svoji spletni strani objavijo letno poročilo o preglednosti, ki vključuje podatke iz 79. člena tega zakona, ali izpolnijo enakovredne zahteve po razkritjih.«.

**97. člen**

162. člen se spremeni tako, da se glasi:

»162. člen  
(težje kršitve revizijske družbe)

(1) Z globo od 10.000 do 250.000 evrov se za prekršek kaznuje revizijska družba, če:

- krši tretji odstavek 4. člena Uredbe 537/2014/EU (kršitev neobveščanja revizijske komisije);

- krši 5. člen Uredbe 537/2014/EU (prepoved opravljanja nerevizijskih storitev);
- krši prvi ali drugi odstavek 8. člena Uredbe 537/2014/EU (ocenjevanje kakovosti posla) ali ocenjevanja kakovosti posla ne opravi pooblaščen revizor ali v skupini ne sodeluje vsaj en pooblaščen revizor;
- krši 10. člen Uredbe 537/2014/EU (ne pripravi revizijskega poročila);
- krši 11. člen Uredbe 537/2014/EU (ne pripravi dodatnega poročila revizijski komisiji);
- krši 12. člen Uredbe 537/2014/EU (ne pripravi poročila nadzornikom subjektov javnega interesa);
- pri sklepanju pogodb o revidiranju krši omejitve iz prvega odstavka 17. člena Uredbe 537/2014/EU (trajanje revizijskega posla);
- pri revizijski družbi opravljajo naloge revidiranja osebe, ki ne izpolnjujejo pogojev, določenih s tem zakonom (drugi odstavek 5. člena);
- v nasprotju z določbami tega zakona storitve revidiranja opravlja revizijska družba, ki ima sicer dovoljenje pristojnega organa države članice (tretji odstavek 5. člena);
- krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov (prvi odstavek 38. člena);
- pri opravljanju revidiranja ne upošteva pravil revidiranja (kršitev prvega odstavka 39. člena);
- ne zagotovi ustrezne sestave revizijske skupine (kršitev drugega odstavka 39. člena);
- v primeru začetega nadzora nad kakovostjo dela revizijske družbe in pooblaščenih revizorjev ter v primeru začetega postopka za izrek ukrepa nadzora ne hrani revizijske dokumentacije do pravnomočnosti odločitve (peti odstavek 39. člena);
- sestavi poročilo o revidiranju, katerega vsebina je v nasprotju s 40. členom tega zakona;
- revizijsko poročilo ne podpiše izključno ključni revizijski partner ali ključni revizijski partnerji (prvi odstavek 40. člena);
- pri opravljanju revizijskih poslov iz 42. člena tega zakona ne upošteva pravil revidiranja;
- krši neodvisnost in nepristranskost revidiranja (44. člen);
- ne obvladuje nasprotij interesov (tretji in četrti odstavek 44.a člena);
- krši prepoved revidiranja v pravni osebi (prvi odstavek 45. člena);
- ne zagotovi rotacije ključnega revizijskega partnerja (tretji odstavek 45. člena);
- ne vzpostavi notranjega obvladovanja kakovosti v skladu s 45.a členom tega zakona;
- ne ravna v skladu s 45.b členom tega zakona glede organizacije dela;
- opravlja dejavnosti, ki jih ne sme opravljati (58. člen);
- v roku ne izvrši dodatnega ukrepa iz 81.a. člena tega zakona.

(2) Z globo od 2.500 do 10.000 eurov se za prekršek kaznuje odgovorna oseba, ki ni pooblaščen revizor iz prvega odstavka 164. člena tega zakona, ki stori prekršek iz prvega odstavka tega člena.«.

## **98. člen**

163. člen se spremeni tako, da se glasi:

»163. člen  
(lažje kršitve revizijske družbe)

(1) Z globo od 2.500 do 25.000 eurov se za prekršek kaznuje revizijska družba, če:

- krši drugi odstavek 4. člena Uredbe 537/2014/EU (kršitev skupne omejitve nerevizijskih storitev);
- krši 6. člen Uredbe 537/2014/EU (ne sporoča nepravilnosti);
- krši 7. člen Uredbe 537/2014/EU (ne obvešča o sumu ali utemeljenih razlogih za sum);
- krši katero od obveznosti iz četrtega do sedmega odstavka 8. člena Uredbe 537/2014/EU (ocenjevanje kakovosti posla);

- pristojnim organom za nadzor trga vrednostih papirjev, bank, kreditnih institucij in zavarovalnic pravočasno ne predloži poročila ali ne da dodatnih pojasnil (sedmi odstavek 40. člena in 11. člen Uredbe 537/2014/EU);
- krši 13. člen Uredbe 537/2014/EU (ne objavi letnega poročila o preglednosti);
- krši 14. člen Uredbe 537/2014/EU (ne obvešča pristojnih organov);
- krši 15. člen Uredbe 537/2014/EU (ne hrani dokumentov vsaj pet let po njihovi pripravi);
- krši sedmi odstavek 17. člena Uredbe 537/2014/EU (kršitev pravil o rotaciji ključnega revizijskega partnerja in osebja);
- krši 18. člen Uredbe 537/2014/EU (ne pripravi dokumenta o primopredaji);
- Agenciji ne da na voljo zahtevane dokumentacije, ovira izvedbo nadzora ali drugače krši 37. člen tega zakona;
- ne pripravi in ne vodi revizijske dokumentacije (tretji odstavek 39. člena);
- ne hrani revizijske dokumentacije do izteka predpisanega obdobja (četrti in šesti odstavek 39. člena);
- pogodba o revidiranju ni sklenjena v pisni obliki in nima predpisanih sestavin (drugi in tretji odstavek 47. člena);
- ne obvesti Agencije o okoliščinah iz tretjega odstavka 62. člena tega zakona;
- pravočasno ne poravnava nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije (75. člen);
- ne poroča Agenciji v skladu s 77., 78. in 159. členom tega zakona;
- krši pravila revidiranja pri opravljanju drugih revizij, določenih z zakonom, ki ureja delovanje gospodarskih družb.

(2) Z globo od 2.500 do 5.000 eurov se za prekršek kaznuje odgovorna oseba, ki ni pooblaščen revizor iz prvega odstavka 164. člena tega zakona, ki stori prekršek iz prejšnjega odstavka .«.«.

## **99. člen**

164. člen se spremeni tako, da se glasi:

»164. člen  
(kršitve pooblaščenega revizorja)

(1) Z globo od 2.500 do 10.000 eurov se za prekršek kaznuje pooblaščen revizor, ki je sestavil in podpisal poročilo o revidiranju, če:

- samostojno opravlja storitve revidiranja (prvi odstavek 5. člena);
- storitve revidiranja opravlja v imenu družbe, ki ni revizijska družba, ali v imenu revizijske družbe, v kateri ni zaposlen skladno s tem zakonom (drugi odstavek 5. člena);
- krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov (38. člen);
- opusti ali v nezadostnem obsegu opravi revizijske postopke na pomembnem področju revidiranja (39. člen);
- sestavi poročilo o revidiranju, katerega vsebina je v nasprotju z 40. členom tega zakona;
- pri sestavi poročila o opravljenih drugih poslih dajanja zagotovil in poslih opravljanja dogovorjenih postopkov ne upošteva pravil revidiranja (42. člen);
- krši druga pravila revidiranja in je zaradi te kršitve poročilo o drugih poslih napačno ali zavajajoče (42. člen);
- ne spoštuje pravil o rotaciji ključnega revizijskega partnerja (tretji odstavek 45. člena);
- krši prepoved revidiranja (45. člen);
- krši prepoved zaposlitve ali članstva pri naročniku revizije v obdobju ohladitve (46. člen);
- ne poroča revizijski družbi in Agenciji v skladu z 52. in 159. členom tega zakona;
- pripravi pomanjkljivo ali zavajajoče mnenje o računovodskih izkazih, ki so bili predmet revidiranja (šesta alineja prvega odstavka 84. člena).

(2) Z globo od 2.500 do 25.000 eurov se za prekršek iz dvanajste alineje prejšnjega odstavka kaznuje tudi revizijska družba, v imenu katere je pooblaščen revizor pripravil mnenje o računovodskih izkazih, z globo od 2.500 do 10.000 eurov pa odgovorna oseba revizijske družbe, ki ni pooblaščen revizor iz prejšnjega odstavka.«.

#### **100. člen**

166. člen se spremeni tako, da se glasi:

»166. člen  
(kršitve naročnika)

(1) Z globo od 1.500 do 25.000 eurov se za prekršek kaznuje naročnik storitve revidiranja, ki je pravna oseba, samostojni podjetnik posameznik in posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, če:

- pri opravljanju revidiranja poslovodstvo revizijski družbi posreduje neresnično izjavo, da je revizijski družbi zagotovilo vse ustrezne informacije in dostop do njih, kot je dogovorjeno po pogojih revizijskega posla, posla dajanja zagotovil in posla opravljanja dogovorjenih postopkov, ali neresnično izjavo, da so bili vsi posli knjiženi in so izkazani v računovodskih izkazih (36. člen);
- ne omogoči nadzora Agenciji (37. člen);
- poslovodstvo naročnika revidiranja ne zagotovi pogojev za opravljanje revidiranja iz prvega in drugega odstavka 37. člena tega zakona;
- brez utemeljenega razloga razreši revizijsko družbo ali ne obvesti Agencije o razrešitvi (tretji odstavek 37. člena);
- s pogodbo, statutom, sklepom organa opravljanja ali drugače krši prepoved omejevanja izbire revizijske družbe (četrti odstavek 37. člena);
- poslovodstvo revidirane pravne osebe ne zagotovi javne objave popravljenega revizorjevega poročila (peti odstavek 37. člena);
- v nasprotju s tem zakonom zaposli ali imenuje pooblaščen revizorje ali ostale zaposlene v revizijski družbi (46. člen);
- pogodba o revidiranju ni sklenjena v pisni obliki in nima predpisanih sestavin (drugi odstavek 47. člena).

(2) Z globo od 1.500 do 10.000 eurov se za prekršek kaznuje odgovorna oseba naročnika, ki stori prekršek iz prejšnjega odstavka.

(3) Za prekrška iz prve in pete alineje prvega odstavka tega člena se z globo od 1.500 do 25.000 eurov kaznuje pravna oseba, zavezana k obvezni reviziji, ki sama ni naročnica storitev revidiranja, ki se opravljajo pri njej na podlagi naročila tretje osebe, kadar sama pogodbeno ali dejansko soglaša, da se te storitve opravljajo pri njej.«.

#### **101. člen**

Za 166. členom se dodata nov 166.a in 166.b člen, ki se glasita:

»166.a člen  
(druge kršitve)

(1) Z globo od 5.000 do 50.000 eurov se za prekršek kaznuje oseba, ki je pravna oseba, samostojni podjetnik posameznik in posameznika, ki samostojno opravlja dejavnost, če:

- opravlja storitve revidiranja, ne da bi za opravljanje teh storitev pridobil dovoljenje Agencije (5. člen);

- zavajajoče ali naslanjajoče oglašuje svoje storitve kot revizijske storitve (5. člen);
- ne omogoči nadzora Agenciji (37. člen);
- poskuša ugotavljati identiteto prijavitelja iz 76.a člena tega zakona.

(2) Z globo od 2.500 do 10.000 eurov se za prekršek kaznuje odgovorna oseba pravne osebe, ki stori prekršek iz prejšnjega odstavka.

(3) Z globo od 1.500 do 5.000 eurov se za prekršek kaznuje posameznik, ki samostojno opravlja storitve revidiranja (5. člen).

#### 166.b člen (zastaranje)

Postopek o prekršku iz 162. do 166.a člena tega zakona ni dopusten, če preteče pet let od dneva, ko je bil prekršek storjen, vendar pa postopek o prekršku v nobenem primeru ni več mogoč, ko poteče dvakrat toliko časa, kolikor ga zahteva zakon za zastaranje postopka o prekršku.«.

### 102. člen

167. člen se spremeni tako, da se glasi:

#### »167. člen (prekrškovni organ in postopek o prekrških)

(1) Prekrškovni organ, ki odloča o prekrških in izreka globe po tem zakonu, je Agencija.

(2) Postopek o prekršku vodi in v njem odloča pooblaščen uradna oseba Agencije, ki izpolnjuje pogoje po zakonu, ki ureja prekrške, in na njegovi podlagi sprejetih predpisih.

(3) Agencija lahko v hitrem postopku izreče globo za prekršek v kateri koli višini v razponu, kot je določena v tem zakonu, ob smiselni uporabi četrtega odstavka 80. člena tega zakona.«.

## PREHODNE IN KONČNE DOLOČBE

### 103. člen (izdaja predpisov)

(1) Agencija uskladi oziroma izda predpise, potrebne za izvajanje tega zakona, v šestih mesecih od uveljavitve tega zakona.

(2) Do uveljavitve tarife Agencije iz 30. člena zakona se smiselno uporabljajo določbe Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08 in 63/13 – ZS-K; v nadaljnjem besedilu: do sedaj veljavni zakon).

### 104. člen (izdaja dovoljenj)

Postopki za izdajo dovoljenj, ki so začeti pred uveljavitvijo tega zakona in do uveljavitve tega zakona še niso dokončani, se zaključijo po določbah do sedaj veljavnega zakona.

### 105. člen (nedokončani postopki nadzora)



(1) Postopki nadzora, ki so začeti pred uveljavitvijo tega zakona in do uveljavitve tega zakona še niso dokončani, se zaključijo po določbah do sedaj veljavnega zakona in na njegovi podlagi izdanih predpisov.

(2) Za ponavljajoče kršitve iz druge alineje drugega odstavka 74.b. člena zakona se štejejo tudi pravnomočno izrečeni opomini in pogojni odvzemi, izrečeni po določbah do sedaj veljavnega zakona.

(3) Petletni rok za ponovno pridobitev dovoljenja iz četrtega odstavka 48. člena zakona, za ponovno pridobitev dovoljenja oseb, ki jim je bilo pravnomočno odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja skladno z določbami do sedaj veljavnega zakona, se šteje od pravnomočnosti odločbe o odvzemu dovoljenja.

#### **106. člen**

(pravice obveznosti nosilca javnega pooblastila po določbah do sedaj veljavnega zakona)

(1) Slovenski inštitut za revizijo zaključi začete postopke nadzora, ki jih izvaja skladno z določbami do sedaj veljavnega zakona, v šestih mesecih po uveljavitvi tega zakona. Do navedenega roka tudi preda celotno dokumentacijo Agenciji in ji povrne nadomestila, ki niso vezana na postopke, ki jih je končal po določbah do sedaj veljavnega zakona.

(2) Slovenski inštitut za revizijo v roku šestih mesecev po uveljavitvi tega zakona preda Agenciji v elektronski obliki, skupaj s podporno arhivsko dokumentacijo:

- register pooblaščenih revizorjev in
- register revizijskih družb.

(3) Slovenski inštitut za revizijo v roku šestih mesecev po uveljavitvi tega zakona uskladi svoje poslovanje s spremenjenimi določbami zakona.

#### **107. člen**

(prenehanje veljavnosti in uskladitev predpisov in splošnih aktov)

(1) Z dnem uveljavitve tega zakona preneha veljati Uredba o izvajanju Uredbe (EU) o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uradni list RS, št. 47/16).

(2) Po šestih mesecih od uveljavitve tega zakona preneha veljati Tarifa o taksah in nadomestilih (Uradni list RS, št. 45/02, 118/05 – odl. US in 71/06) Slovenskega inštituta za revizijo v delu, ki ureja revidiranje.

(3) Vlada Republike Slovenije uskladi Sklep o ustanovitvi Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (Uradni list RS, št. 6/16) s tem zakonom v roku dveh mesecev po uveljavitvi tega zakona.

#### **108. člen**

(uskaditev firme)

(1) Agencija v 60 dneh od uveljavitve tega zakona pozove osebe, ki nimajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja, imajo pa v firmi besedo revizija ali izpeljanke iz te besede, da svojo firmo uskladijo z določbo 72.a. člena zakona. Uskladitev firme mora biti opravljena ob prvem vpisu v sodni register in najkasneje v šestih mesecih od vročitve poziva Agencije.

(2) Če gospodarska družba tudi po pravnomočno zaključenem prekrškovnem postopku ne uskladi svoje firme z določbo šestega odstavka 72.a. člena zakona, je to razlog za likvidacijo gospodarske družbe ob smiselni uporabi 84.c člena zakona.

#### **109. člen**

(pooblašчени revizorji)

Dovoljenje za opravljanje nalog, ki ga imajo pooblaščeni revizorji na podlagi do sedaj veljavnega zakona na dan uveljavitve tega zakona, velja do prenehanja veljavnosti omenjenega dovoljenja.

#### **110. člen**

(zaključek vpisanih izobraževanj pri Slovenskem inštitutu za revizijo)

Osebe, ki so vpisale izobraževanje pri Slovenskem inštitutu za revizijo za pridobitev strokovnega naziva pooblaščeni revizor do začetka veljavnosti tega zakona, imajo pravico zaključiti program pod vpisnimi pogoji najkasneje do 31. decembra 2023.

#### **111. člen**

(začetek veljavnosti)

Ta zakon začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

### **III OBRAZLOŽITVE:**

#### **K 1. členu:**

S tem členom se spreminja 2. člen Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08 in 63/13 – ZS-K; v nadaljnjem besedilu: ZRev-2), in sicer tako, da se v prvem odstavku navede Direktiva 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. maja 2006 o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze, spremembi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS ter razveljavitvi direktive Sveta 84/253/EGS (UL L št. 157 z dne 9. 6. 2006, str. 87), zadnjič spremenjena z Direktivo 2014/56/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze (UL L št. 158 z dne 27. 5. 2014, str. 196), (v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2006/43/ES), ki se z noveliranim ZRev-2 prenaša v pravni red Republike Slovenije. Prav tako je navedena uredba EU, katere izvajanje se ureja z noveliranim ZRev-2. Gre za Uredbo EU št. 537/2014/EU Evropskega parlamenta in Sveta o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES (v nadaljnjem besedilu: Uredba 537/2014/EU).

Sprejeta je bila tudi Uredba o izvajanju Uredbe (EU) o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uradni list RS, št. 47/16), ki določa pristojni organ za izvajanje nalog iz Uredbe (EU) 537/2014/EU.

Peti odstavek 20. člena Uredbe 537/2014/EU določa, da vsaka država članica imenuje pristojni organ izmed organov iz prvega odstavka omenjenega člena, ki je odgovoren za izvajanje nalog iz Uredbe 537/2014/EU in za zagotavljanje, da se uporabljajo določbe omenjene uredbe.

V skladu z navedenim je za izvajanje Uredbe 537/2014/EU določena Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljnjem besedilu: Agencija), ki je bila ustanovljena z ZRev-2.

Agencija ima že od začetka delovanja v letu 2009 v uresničevanju javnega nadzora nad revidiranjem pristojnost in odgovornost nad:

- sprejemanjem pravil revidiranja (standardov revidiranja, etičnih poklicnih standardov, standardov obvladovanja revidiranja) in določanjem hierarhije pravil revidiranja, ki niso predpisi;
- izobraževanjem za pridobitev naziva pooblaščen revizor;
- izdajo dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja ter registracijo zakonitih revizorjev in revizijskih družb tretjih držav;
- stalnim izobraževanjem pooblaščenih revizorjev;
- zagotavljanjem kakovosti revizijskega dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb.

To je hkrati tudi področje, ki ga v relevantnem delu ureja Uredba 537/2014/EU.

#### **K 2. členu:**

Spremenjeni 3. člen ZRev-2 opredeljuje pojme, ki se uporabljajo v ZRev-2 in so ključni za razumevanje besedila in jih opredeljuje tudi 2. člen Direktive 2006/43/ES oziroma prvi odstavek 26. člena Uredbe 537/2014/EU.

#### **K 3. členu:**

Spremenjeni 4. člen ZRev-2 ureja način revidiranja. Pravila revidiranja določa več predpisov. Hierarhija pravil revidiranja opredeljuje pravila revidiranja in ravni posameznih pravil revidiranja pri njihovi obvezni uporabi. Glede na hierarhijo le-teh revidiranje poteka po pravilih zakonov in podzakonskih predpisih ter Mednarodnih revizijskih standardih. Revidiranje poteka skladno z/s:

- zakoni, ki urejajo revidiranje posameznih pravnih oseb oziroma druge oblike revizije,
- podzakonski predpisi,
- pravili Mednarodnih revizijskih standardov in
- drugimi pravili revidiranja, ki niso predpisi in jih sprejema Agencija.

Obveznost revidiranja določenih pravnih oseb določa zakon, pravna oseba pa se za revidiranje lahko odloči tudi sama, čeprav zanjo to ni zakonska obveza.

Določba prenaša prvi in četrti odstavek 26. člena Direktive 2006/43/ES.

#### **K 4. členu:**

Spremenjeni 5. člen ZRev-2 ureja opravljanje storitev revidiranja. Eden od poglobitnih ciljev reforme evropskih pravil, ki se implementirajo v tem predlogu zakona, je izboljšanje kakovosti revizij in obnova zaupanja vlagateljev v finančne informacije. Za doseganje izboljšanja kakovosti revizije so bistveno okrepljene zahteve po izboljšanju neodvisnosti in strokovni skrbnosti revizorjev.

Zgolj revizijska družba lahko opravlja storitve revidiranja. V imenu revizijske družbe pa lahko storitve revidiranja opravljajo le osebe, ki izpolnjujejo pogoje, ki jih določa zakon. S predlogom člena se tako želi zagotoviti, da storitev revidiranja lahko opravljajo le osebe s potrebnimi kvalifikacijami, ki izpolnjujejo pogoj neodvisnosti in potrebne strokovne skrbnosti. V praksi se je namreč izkazalo, da so te storitve opravljali npr. tudi študenti, nepravilnosti pa so se nato odpravile šele po opravljenem postopku nadzora. Vsebina določbe drugega in tretjega odstavka spremenjenega 5. člena bo omogočila, da se sme izvajanje posameznih postopkov revidiranja poveriti tudi drugim osebam, ki so v delovnem razmerju v isti revizijski družbi ali članici mreže, a le pod pogojem, da je njihovo delovanje skrbno načrtovano in nadzorovano, kar pomeni, da kakovost končne storitve revidiranja ne bo ogrožena. Poverjeni postopki revidiranja skladno s predlogom ostaja na osebi, ki končno odgovarja za celotno revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih. Prav tako bodo posamezne postopke revidiranja lahko opravljali veščaki in osebe, ki niso v delovnem razmerju z revizijsko družbo in katerih delo je skrbno načrtovano in nadzorovano.

Storitve revidiranja lahko opravlja tudi revizijsko podjetje, ki ima dovoljenje pristojnega organa države članice v drugi državi članici in je registrirano pri Agenciji, če so izpolnjeni pogoji iz 19. člena zakona. V tem delu gre za prenos prvega in drugega odstavka 3.a člena oziroma četrtega odstavka 34. člena Direktive 2006/43/ES.

Člen preprečuje ponujanje cenovno ugodnih storitev tistih revizijskih družb, ki revizijsko kontrolo nezakonito prepuščajo študentom in pripravnikom ter ostalim nekvalificiranim osebam in ustvarjajo pogoje nelojalne konkurence na revizijskem trgu in na trgu kvalificirane delovne sile.

#### **K 5. členu:**

Gre za spremembo 6. člena ZRev-2 glede določitve organa, ki izvaja nadzor nad kakovostjo revidiranja. Ker nadzor nad kakovostjo revidiranja ne sme opravljati pravna oseba zasebnega prava, določba člena pooblašča Agencijo za izvajanje tega nadzora.

V tem delu gre za prenos 30. člena Direktive 2006/43/ES.

#### **K 6. členu:**

Predlaga se črtanje 7. člena ZRev-2.

#### **K 7. členu:**

Spremenjeni 9. člen ZRev-2 ureja pristojnosti Slovenskega inštituta za revizijo (v nadaljnjem besedilu: Inštitut) pri opravljanju nadzora nad ocenjevanjem vrednosti in na drugih strokovnih področjih, povezanih z revidiranjem.

**K 8. členu:**

Ker Inštitut s predlogom zakona zaradi prenosa Direktive 2014/56/EU izgublja pooblastilo za izvajanje nadzora na področju revidiranja, tudi revizijski svet, kot organ Inštituta ne bo več potreben, kar ustrezno urejajo spremembe 12. člena ZRev-2.

**K 9., 10. in 11. členu:**

Ker Inštitut s predlogom zakona zaradi prenosa Direktive 2014/56/EU izgublja pooblastilo za izvajanje nadzora na področju revidiranja, tudi revizijski svet, kot organ Inštituta ne bo več potreben, kar ustrezno ureja črtanje 15. in 17. člena ter spremembe 16. člena ZRev-2.

**K 12. členu:**

Spremenjeni 18. člen ZRev-2 ureja položaj Agencije, ki je javna agencija ter nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja, pri čemer je pri svojem delu samostojna in neodvisna. Ustanovitelj Agencije je Republika Slovenija, sedež Agencije pa je v Ljubljani.

Člen predpisuje tudi obveznost Agencije, da pri opravljanju svojih nalog in pristojnosti sodeluje z Odborom evropskih organov za nadzor revizorjev ter pristojnimi organi iz 20. člena Uredbe 537/2014/EU oziroma s sorodnimi organi v nadzornem delovanju na ravni Evropske unije in s pristojnimi organi tretjih držav po načelu enakovrednosti in vzajemnosti ter mednarodnimi organizacijami na področjih pristojnosti Agencije, pri čemer mora s svojim delovanjem spodbujati sodelovanje med nadzorniki na evropski ravni ter izmenjavo vseh pomembnih informacij med nadzorniki iz matične države članice in države članice gostiteljice. Člen prenaša prvi pododstavek drugega odstavka 3. člena, 6. člen, tretji odstavek 14. člena in prvi odstavek 32. člena Direktive 2006/43/ES.

**K 13. členu:**

Spremenjeni 21. člen ZRev-2 ureja nezdržljivost opravljanja nalog in funkcij. Člen določa, da opravljanje nalog oziroma položaj člana strokovnega sveta ali direktorja ni združljiva s funkcijo člana v organih vodenja in nadzora ter revizijske komisije banke, zavarovalnice, borzno-posredniške družbe, družbe za upravljanje ter v vseh gospodarskih družbah, zavezanah k obvezni reviziji, s funkcijami oziroma položajem ali delom v organih političnih strank oziroma interesnih združenjih in z opravljanjem drugega dela ali dejavnosti, ki bi lahko vplivalo na neodvisnost Agencije ali bi lahko bila v nasprotju z interesi Agencije. Direktor Agencije je ne glede na omejitve iz prvega odstavka tega člena lahko član strokovnega sveta v drugih nadzornih organih s področja finančnega sistema po zakonih, ki urejajo bančništvo, zavarovalništvo, varstvo konkurence, kot tudi trg finančnih instrumentov ter investicijske sklade in družbe za upravljanje. Direktor in člani strokovnega sveta morajo svoj položaj uskladiti s temi omejitvami pred začetkom opravljanja funkcije oziroma najkasneje v treh mesecih od imenovanja, drugače sklep Vlade Republike Slovenije o imenovanju preneha veljati in se postopek izbire ponovi. Člen prenaša tretji odstavek 32. člena Direktive 2006/43/ES.

**K 14. členu:**

Spremenjeni 27. člen ZRev-2 določa, da akt o notranji organizaciji in sistemizaciji Agencije določa njeno podrobnejšo notranjo organizacijo in poslovanje. Direktor Agencije lahko sprejme tudi druge akte, s katerimi se urejajo vprašanja, ki so pomembna za delovanje Agencije. Splošne akte Agencije za izvrševanje njenih javnih pooblastil se objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

**K 15. členu:**

S spremenjenim 29. členom ZRev-2 je dodatno predpisana obveznost Agencije, da enkrat letno sestavi in objavi poročilo o pregledu kakovosti revidiranja in ocenjevanja vrednosti, ki vsebuje glavne ugotovitve pregleda. Prav tako določa obveznost Agencije, da enkrat letno sestavi in objavi poročilo o pregledu kakovosti revidiranja, ki vsebuje glavne ugotovitve pregleda in poročilo o vseh upravnih ukrepih in vseh izrečenih sankcijah v zbirni obliki, ki ga posreduje Odboru evropskih organov za nadzor revizorjev, kateremu mora tudi sporočiti vse začasne prepovedi. Člen prenaša 30.f člen Direktive 2006/43/ES.

**K 16. členu:**

Člen nadomešča 31. člena ZRev in določa, da Agencija izda tarifo, v kateri določi višino taks za odločanje o posamičnih zadevah in višino letnih nadomestil, ki jih za opravljanje nadzora in izrekanje ukrepov plačujejo osebe, nad katerimi Agencija opravlja nadzor oziroma jim izreka ukrepe. Letna nadomestila za opravljanje nadzora morajo biti določena v primerni višini, da vsota letnih nadomestil, ki jih plačujejo subjekti nadzora za posamezno vrsto nadzora, ne preseže stroškov Agencije. Višina nadomestila za izrek ukrepa nadzora, ki ga plača subjekt nadzora, mora biti sorazmerna z vrsto in obsegom opravljenega nadzora. Tarifa in njene spremembe morajo biti objavljene v Uradnem listu Republike Slovenije, Agencija pa mora pred objavo tarife in njenih sprememb pridobiti soglasje Vlade Republike Slovenije. Člen določa tudi postopke v primeru neplačila nadomestila in stroškov, ko mora Agencija s sklepom, zoper katerega je dopustno sodno varstvo, naložiti plačilo.

**K 17. členu:**

Člen nadomešča 32. člen ZRev-2 in določa pristojnosti Agencije pri opravljanju javnega nadzora nad revidiranjem in v prvem odstavku določa naloge, ki jih ima Agencija na tem področju. Nadalje določa pristojnost Agencije za opravljanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, izrekanje ukrepov nadzora in vodenja registra revizijskih družb in revizijskih subjektov tretjih držav ter registra pooblaščenih revizorjev. Poleg tega vodi registre revizijskih družb in revizijskih subjektov tretjih držav ter pooblaščenih revizorjev. Predlog zakona položaj javnega nadzora in neodvisnost nadzornika zaradi novih zahtev na evropski ravni še dodatno krepi in odpravlja dualnost nadzora, ki je bila v veljavi doslej. Člen prenaša četrty odstavek 32. člena Direktive 2014/56/EU.

**K 18. členu:**

Spremenjeni 34. člen ZRev-2 ureja pristojnosti in področja, na katerih Agencija sodeluje z nadzornimi organi držav članic na področju revizije, in sicer predvsem, kadar je to potrebno zaradi izvajanja svojih pristojnosti in nalog v skladu s tem zakonom in Uredbo 537/2014/EU, pri izmenjavi informacij in sodelovanju pri preiskavah v zvezi z izvajanjem obveznih revizij. Ob tem člen določa obveznost Agencije, da na zahtevo pristojnih organov držav članic zagotovi podatke za namen medsebojnega sodelovanja pri izvajanju nadzora nad zakonitimi revizorji in revizijskimi podjetji, pri čemer obveznost Agencije, da varuje poslovne skrivnosti, ne preprečuje izmenjave zaupnih podatkov v zvezi z drugim in tretjim odstavkom tega člena. Člen določa tudi okoliščine, ko Agencija lahko zavrne posredovanje podatkov, pri čemer gre predvsem za podatke, katerih posredovanje bi lahko negativno vplivalo na suverenost, varnost ali javni red Republike Slovenije, in podatke, glede katerih so v Republiki Sloveniji že sproženi sodni postopki ali je že pravnomočno odločeno. Nadalje člen določa obveznost Agencije, da obvesti pristojni organ druge države članice, kadar ugotovi, da se na ozemlju drugih držav članic izvajajo ali so se izvajale dejavnosti v nasprotju s predpisi, s katerimi je bila v nacionalni red prenesena Direktiva 2006/43/ES, in tudi sama ukrepa v skladu s svojimi pristojnostmi, kadar dobi takšno obvestilo od pristojnega organa. Če pristojni organ države članice zahteva preiskavo v Republiki Sloveniji, lahko Agencija zavrne zahtevo po izvedbi preiskave ali zahtevo

o spremljanju osebja pristojnega organa druge države članice v preiskavi, če bi uvedba takšne preiskave lahko negativno vplivala na suverenost, varnost ali javni red Republike Slovenije ali če so bili v zvezi z enakimi dejanji v Republiki Sloveniji že sproženi sodni postopki oziroma je bilo o njih že pravnomočno odločeno. Člen prenaša 6., 34. in 36. člen Direktive 2006/43/ES.

**K 19. členu:**

Člen spreminja 35. člen ZRev-2 in določa pristojnosti Agencije pri sodelovanju z nadzornimi organi tretjih držav, katerim lahko Agencija na njihovo zahtevo po načelu enakovrednosti, ob pogojih, določenih v tem členu, posreduje revizijsko dokumentacijo. Agencija ima lahko s pristojnim organom tretje države po načelu vzajemnosti sklenjen dogovor, pri čemer člen določa, kaj mora takšen dogovor vsebovati. Agencija mora o sklenjenih dogovorih s pristojnimi organi tretjih držav obvestiti Evropsko komisijo ter ministrstvo, pristojno za finance, in ministrstvo, pristojno za zunanje zadeve. Člen prenaša tretji odstavek 27. in 47. člen Direktive 2006/43/ES.

**K 20. členu:**

Člen spreminja 36. člen ZRev-2, s katerim se sodiščem in organom, pristojnim za nadzor po zakonih, ki urejajo bančništvo, zavarovalništvo, trg finančnih instrumentov in varstvo konkurence, predpisuje dolžnost, da Agencijo obvestijo o vseh sprejetih ukrepih ali izrečenih sankcijah zoper revizijske družbe in pooblaščenec revizorje, ob tem je sodišče dolžno Agencijo obvestiti tudi o vsaki pravnomočni kazenski obsodbi iz pete alineje prvega odstavka 19. člena tega zakona za osebo, ki ima dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja (tu gre v bistvu za dokazilo, da oseba ni bila pravnomočno obsojena na nepogojno kazen za naklepno kaznivo dejanje, ki se preganja po uradni dolžnosti, kjer pa sodišče za vsako obsojeno osebo ne bo moglo vedeti, ali ima dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, zaradi česar bo to neizvedljivo). Poleg tega je določena tudi obveznost državnih organov in nosilcev javnih pooblastil, da na njeno zahtevo Agenciji predložijo vse podatke, potrebne za njeno delo, in ji omogočijo vpogled v ustrezno dokumentacijo, v zvezi z razrešitvijo revizijske družbe med mandatom pa so dolžni Agenciji posredovati obrazložitev razlogov za razrešitev.

Z določbo petega odstavka se Agenciji omogoča dostop do podatkov iz Centralnega registra prebivalstva, vključno s podatkom o enotni matični številki občana in podatkov iz sodnega/poslovnega registra. Podatki Poslovnega registra Slovenije so javni in dostopni na spletni strani Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljevanju: AJPES). Podatke iz njega mora AJPES brezplačno zagotavljati po zakonu, ki ureja dostop do informacij javnega značaja. To pa ne velja za primer, da podatke pridobi gospodarska družba ali drug subjekt, ki na trgu opravlja pridobitno dejavnost in bi podatke uporabil v ta namen. Ker bi Agencija želela dostop do osebnih podatkov, je potrebna izrecna navedba, do katerih podatkov je upravičena, kar se realizira s posamičnimi pisnimi zahtevami ali pa s sklenitvijo dogovora, s katerim bi Agencija pridobila pravice za neposredni dostop do osebnih podatkov prek spletne aplikacije.

Z določbami od šestega do enajstega odstavka se Agenciji omogoči, da pridobi ustrezne nadzorne podatke predvsem s strani naročnikov revizijskih postopkov, pa tudi drugih oseb, ki bi lahko razpolagale s podatki, ki so potrebni za odločanje Agencije. Ker Agencija nima drugih preiskovalnih pooblastil, se z denarno kaznijo zagotavlja spoštovanje zahtev Agencije.

**K 21. členu:**

Člen spreminja 37. člen ZRev-2, ki opredeljuje dolžnosti pravne osebe, pri kateri se opravlja revidiranje. Vsebovala sta jih že ZRev-1 in ZRev-2 in so vsebinsko usklajeni z zahtevami delovanja revizijske stroke na mednarodni ravni. Pravna oseba, v kateri se izvaja revidiranje, mora revizorjem revizijske družbe omogočiti materialne in tehnične delovne pogoje za opravljanje nalog.

Tretji odstavek tega člena je tudi že vključeval ZRev-2 na podlagi drugega odstavka 38. člena Direktive 2006/43/ES. Pravna oseba lahko razreši revizijsko družbo, ki opravlja revizijo njenih računovodskih izkazov, kadar obstajajo za to utemeljeni razlogi, mora pa o razrešitvi pisno obvestiti Agencijo. Namen te določbe je, da se revizijska družba ne razreši zato, ker s pravno osebo ne delita mnenja o računovodskih obravnava ali revizijskih postopkih.

Četrty odstavek prenaša tretji odstavek 37. člena Direktive 2006/43/ES. Klavzule, ki bi omejevale izbiro glede imenovanja določenega zakonitega revizorja ali revizijskega podjetja, ki bo izvedlo obvezno revizijo te pravne osebe, na nekatere kategorije ali sezname zakonitih revizorjev, so nične in neveljavne.

Peti odstavek ureja ravnanja posloводства v primeru preklica revizorjevega poročila, kar je treba zagotoviti zaradi ustrezne objave popravljenega revizorjevega poročila oziroma informiranja uporabnikov revizorjevega poročila.

Šesti odstavek prenaša tretji odstavek 38. člena Direktive 2006/43/ES. Določa osebe, ki lahko na podlagi utemeljenih razlogov pri pristojnem sodišču zahtevajo razrešitev revizijske družbe pri obveznih revizijah subjektov javnega interesa.

#### **K 22. členu:**

Člen spreminja 38. člen ZRev-2, ki ureja dolžnost varovanja zaupnih podatkov. Ker ima revizijska družba dostop do praktično vseh podatkov revidirane pravne osebe, je dolžna te podatke varovati kot zaupne. Med zaupne podatke po prvem odstavku tega člena sodijo tudi osebni podatki. Oseba lahko veljavno poda soglasje le za obdelavo tistih osebnih podatkov, ki se nanašajo nanjo oziroma na osebo, katere zakoniti zastopnik je.

Na podlagi zahtev iz četrtega odstavka 23. člena Direktive 2006/43/ES ostaja vključen odstavek iz ZRev-2, po katerem zavezuje dolžnost varovanja zaupnih podatkov tudi osebe, ki imajo na kakršen koli način dostopa do zaupnih podatkov, tudi po tem, ko ne sodelujejo več pri posamezni revizijski nalogi oziroma ko niso več povezane z revizijsko družbo.

Glede na slovenski zakonodajni okvir so v četrtem odstavku tega člena navedeni primeri, ko je posameznik ali revizijska družba razrešen ali razrešena dolžnosti varovanja zaupnih podatkov. Pri tem so upoštevane spremembe 23. člena Direktive 2006/43/ES, kot tudi tretji odstavek 29. člena 2006/43/ES.

#### **K 23. členu:**

V tem členu so predlagane spremembe 39. člena ZRev-2, s katerim so opredeljeni:

- podlaga za opravljanje revidiranja (pravila revidiranja),
- dolžnosti revizijske družbe,
- jezik, v katerem je treba pripravljati revizijsko dokumentacijo, in
- hramba revizijske dokumentacije.

Predpisovanje porabljenega delovnega časa je v skladu z zahtevo drugega odstavka 24.b člena Direktive 2006/43/ES, da revizor med izvajanjem obvezne revizije poslu nameni dovolj časa in mu dodeli dovolj virov za ustrezno opravljanje svojih nalog, s čimer se želi zagotoviti visoka kakovost revizije. Izboljšanje kakovosti revizij in obnova zaupanja vlagateljev v finančne informacije so bile sicer že med cilji, ki so bili zastavljeni v letu 2006. Zakonsko določilo glede porabe delovnega časa je bilo zato predpisano že v ZRev-2. Ta določba ne predstavlja povečanja stroškov ali administrativnega bremena za revidirani subjekt ali revizijsko družbo, temveč postavlja enotne in jasne minimalne kriterije, po katerih je mogoče pregledno, brez



arbitriranja in dovolj zanesljivo oceniti aktivno vlogo ključnega revizijskega partnerja in ostalega osebja v vsakem posamičnem primeru, kar je bistvo zahteve direktive po izboljšanju kakovosti revizijskega dela in povečanju zaupanja v računovodske izkaze. Zasebni interes revizijske družbe po zniževanju stroškov storitev z zniževanjem kakovosti revizijskega dela ni v javnem interesu in ni v skladu z zahtevami direktive.

S sedmim odstavkom je dodana določba glede obsega obvezne revizije, da ta skladno z novim 25.a členom Direktive 2006/43/ES ne vključuje zagotovila o prihodnji sposobnosti preživetja revidiranega subjekta ali učinkovitosti ali uspešnosti vodenja poslovanja subjekta s strani poslovodnega ali upravnega organa.

#### **K 24. členu:**

Člen spreminja 40. člen ZRev-2, ki ureja revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih. Člen omogoča večjo stopnjo preglednosti načina opravljanja revidiranja in s tem do določene mere varuje tudi javni interes. Revizorjevo poročilo v slovenskem jeziku sestavi in podpiše ključni revizijski partner ali podpišejo ključni revizijski partnerji in vsi nerazdelno odgovarjajo za celotno revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, ki je v pisni obliki.

Pri poročanju o usklajenosti poslovnega poročila revizor upošteva konsolidirane računovodske izkaze in konsolidirano poslovno poročilo v skladu s prvim odstavkom 34. člena Direktive 2013/34/EU, ki je bil v slovenski pravni red prenesen s 57. členom Zakona o gospodarskih družbah. Revizijski poročili revizijske družbe se lahko združita, ko so letni računovodski izkazi obvladujoče družbe priloženi konsolidiranim računovodskim izkazom.

Kadar revizijska družba opravi revizijski pregled subjekta javnega interesa na zahtevo organa, pristojnega za nadzor trga vrednostih papirjev, bank, kreditnih institucij in zavarovalnic, predloži dodatno poročilo, ki ga je predložila revizijski komisiji oziroma na zahtevo pripravi dodatna pojasnila.

Člen prenaša določbe 28. člena Direktive 2006/43/ES, ostale določbe pa že vsebuje Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 55/15; ZGD-11), ki ga je sprejel Državni zbor Republike Slovenije na seji dne 13. julija 2015.

#### **K 25. členu:**

Materijo 41. in 42. člena ZRev-2 že urejajo mednarodni standardi revidiranja, zato ne obstoji razlog za zakonsko ureditev. Predlagano je črtanje.

#### **K 26. členu:**

Člen spreminja 43. člen ZRev-2, ki ureja obvezne revizije konsolidiranih računovodskih izkazov. V predlog zakona je vključen za prenos določb 27. člena Direktive 2006/43/ES.

Ključni revizijski partner skupine je odgovoren za revizorjevo poročilo o konsolidiranih računovodskih izkazih kot to določa Direktiva 2006/43/ES in 10. člen Uredbe 537/2014/EU ter za dodatno poročilo 11. člen Uredbe 537/2014/EU. Ključni revizijski partner skupine pregleda in hrani dokumentacijo svojega pregleda revizijskega dela, ki so ga opravili drugi revizorji za namen revizije skupine. Dokumentacija mora biti na razpolago pristojnemu organu, ko le-ta pregleduje delo ključnega revizijskega partnerja.

Člen tudi ureja postopke v primerih, ko del skupine revidirajo revizijski subjekti tretje države. Če s temi državami nimamo sklenjenega sporazuma, mora ključni revizijski partner zagotoviti dokazila in dokumentacijo o revizijskem delu.

**K 27. členu:**

Člen spreminja 44. člen ZRev-2 in opredeljuje zahteve po neodvisnosti in nepristranskosti revidiranja pri opravljanju revidiranja v skladu z 22. členom Direktive 2006/43/ES. Če obstaja kakršna koli nevarnost za neodvisnost revizijske družbe, le-ta revizije ne izvede.

**K 28. členu:**

Člen ureja obvladovanje nasprotij interesov. Revizijska družba mora vzpostaviti sistem, s katerim zagotovi, da nasprotja interesov ne morejo vplivati na opravljanje revidiranja. Na opravljanje revizije tudi ne smejo vplivati družbeniki ali delničarji revizijske družbe. Z novim 44.a členom se zagotavlja izvajanje prvega odstavka 22. člena Direktive 2006/43/ES.

**K 29. členu:**

Člen spreminja 45. člen ZRev-2, ki ureja situacije, v katerih primerih velja prepoved revidiranja v posamezni pravni osebi. Nova pravila so močno omilila splošne določbe o prepovedi opravljanja nerevizijskih storitev, ki so veljala v Republiki Sloveniji na podlagi ZRev-2 za vse revizijske družbe. Revizijska družba lahko po novi ureditvi poleg storitev revidiranja opravlja tudi druge nerevizijske storitve, če s tem ne krši pravil revidiranja. Ta pravila se nanašajo na omejitve revizorjev v odnosu do revidiranega subjekta javnega interesa in na omejitve, ki izvirajo iz zagotavljanja neodvisnosti in nepristranskosti. S spremembo člena se zagotavlja izvajanje prvega odstavka 22. člena Direktive 2006/43/ES.

**K 30. členu:**

Člen ureja mehanizem izpolnjevanja notranjega obvladovanja kakovosti, ki ga mora vzpostaviti revizijska družba, s katerim zagotovi skladnost z usmeritvami oziroma odločitvami in postopki na vseh svojih ravneh in delovnih strukturah. Člen prenaša 24.a člen Direktive 2006/43/ES.

Poleg tega se ureja organizacijo dela revizijske družbe pri opravljanju obveznih revizij. Člen prenaša četrti odstavek 24.b člena Direktive 2006/43/ES.

Revizijska družba mora imenovati vsaj enega ključnega revizijskega partnerja, ki dejavno sodeluje pri revidiranju. Pri tem mu mora zagotoviti zadostne vire in ustrezno usposobljeno osebje. Ključni revizijski partner pa mora poslu nameniti dovolj časa in dodeliti dovolj virov za ustrezno opravljanje svojih nalog.

Revizijska družba mora evidentirati večje kršitve določb tega zakona in Uredbe 537/2014/EU. Kaj sodi pod večje kršitve notranjega obvladovanja kakovosti pa je odvisno od poslovnega modela revizijske družbe.

**K 31. členu:**

Člen nadomešča 46. člen ZRev-2 in ureja spoštovanje etike revidiranja, zato se pooblaščenim revizorjem, ki izvajajo ali so odgovorni za revizijo računovodskih izkazov, določa časovna omejitev možnosti prezaposlitve k revidiranemu subjektu. Omejitev velja tudi za zaposlene in partnerje ter druge fizične osebe, ki so neposredno sodelovali pri dejavnostih obvezne revizije.

Kot ključni vodstveni položaj v revidiranem subjektu se šteje vsak položaj na katerem je mogoče bistveno vplivati na pripravo računovodskih evidenc in izkazov, ki so predmet revizije. S tem se omogoči izvajanje 22.a člena Direktive 2006/43/ES.

**K 32. členu:**

Člen spreminja 47. člen ZRev-2, ki opredeljuje vsebino pogodbe o revidiranju, ki jo morata stranki pogodbe skleniti v pisni obliki pred začetkom revidiranja. Glede na to, da storitev revidiranja po svoji naravi pomeni oblagacijo prizadevanja, ne pa tudi rezultata, je obvezna

sestavina pogodbe tudi okvirni načrt revizije, na podlagi katerega stranki natančneje določita sestavine, ki ob dovolj skrbnem prizadevanju za izpolnitev obveznosti pripeljejo do pričakovanega rezultata.

Pogodba v prilogi vsebuje okvirni načrt revizije, na podlagi katere je določena cena in ki je pripravljena za vsako revizijsko obdobje posebej.

Pogodba o reviziji letnih posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, če jo zahtevajo predpisi, se sklene za obdobje najmanj treh let in se lahko obnovi. Ker prihaja v slovenski revizijski praksi v posameznih primerih do vsakoletne menjave revizijske družbe tudi zaradi mnenj, ki revidiranemu subjektu ne ustrezajo, je predpisano minimalno triletno izhodiščno angažiranje revizijskega podjetja. Ta zahteva ne velja za druge posle dajanja zagotovil in prostovoljno revizijo. S tem se odpravlja nevarnost za ogroženost finančne neodvisnosti revizorja, zaradi česar se revizijska družba zaradi finančnega interesa ne bi bila sposobna upirati pritiskom posloводства. Nadaljnje obnavljanje revizijskega posla z isto družbo, ki ne revidirajo subjektov javnega interesa, ni časovno določeno.

V primeru več revizijskih poslov je pomembno, da se po posameznih poslih navajajo v zakonu naštetih sestavine okvirnega načrta zaradi zagotavljanja spoštovanja določb drugega odstavka 38. člena tega zakona.

Člen v sedmem odstavku določa obvezo sklenitve pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo v primerih, ko je v revizijski družbi zaposlen le en pooblaščen revizor. Obstaja tveganje, da pooblaščen revizor v revizijski družbi ne bo zmožen izpolniti svojih obveznosti iz pogodb o revidiranju. V teh primerih mora biti jasno, kdo bo v takih primerih opravil pogodbene obveznosti (dokončal posel) namesto revizijske družbe.

Člen ne omejuje revizijske družbe pri sklepanju pogodb o prokuri ali pogodb o poslovođenju s prokuristom (o zastopanju in predstavljanju družbe), ki zagotovi, da se poleg revizijskih ustrezno zaključijo tudi drugi tekoči posli revizijske družbe (plačila obveznosti, izplačila dohodkov zaposlenim, oddaja davčnih obrazcev ...).

### **K 33. členu:**

Člen spreminja 48. člen ZRev-2, ki ureja dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Opredeljeni so pogoji, ki jih mora izpolnjevati oseba, da lahko pridobi dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Določeni so pogoji glede izobrazbe, delovnih izkušenj, opravljenega preizkusa strokovnih znanj za opravljanje nalog, nekaznovanosti, znanja slovenskega jezika, pa tudi pogoj, da osebi ni bilo odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Dovoljenje velja tri leta od izdaje in se na zahtevo imetnika dovoljenja lahko podaljša vsakič za tri leta, ob pogoju, da imetnik dovoljenja opravi program dodatnega strokovnega izobraževanja po pravilniku, ki ga izda Agencija. Dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja izda Agencija.

Predlog na novo uvaja možnost, da oseba, ki ji je bilo v preteklosti odvzeto dovoljenje, po petih letih od pravnomočnega odvzema to dovoljenje lahko ponovno pridobi pod določenimi pogoji.

Dodatno izobraževanje je organizirano v skladu s pristojnostmi Agencije po določbah tega zakona, dodatno strokovno izobraževanje pa se izvaja po cenah, določenih v tarifi.

Dovoljenje preneha veljati, če imetnik ne opravi programa dodatnega strokovnega izobraževanja ali ne vloži zahteve za podaljšanje dovoljenja.

Ustrezen program praktičnega usposabljanja je tisti, ki večinoma zajema pridobivanje strokovnih znanj iz revidiranja posameznih in konsolidiranih računovodskih izkazov.

Člen prenaša prvi odstavek 10. člena in 13. člen Direktive 2006/43/ES.

**K 34. členu:**

Člen spreminja 49. člen ZRev-2, ki ureja strokovna znanja. Določena so obvezna strokovna področja, ki jih obsega preizkus strokovnih znanj kot eden izmed pogojev za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

Člen v prvem odstavku vključuje navedbo, da preizkus teoretičnega znanja zajema tudi mednarodne revizijske standarde, skladno z (i) točko prvega odstavka 8. člena Direktive 2006/43/ES.

**K 35. členu:**

Člen nadomešča 50. člen ZRev-2 in ureja podelitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja zakonitim revizorjem ter podelitev dovoljenja revizijskim podjetjem iz drugih držav članic Evropske unije. Določa, da preizkus strokovne usposobljenosti poteka v slovenskem jeziku, da vključuje preverjanje znanja s področij slovenskega prava in slovenskih računovodskih standardov ter da način in vsebino preizkusa podrobneje določi Agencija. Revizijsko podjetje lahko opravlja obvezne revizije zgolj v primeru, če ključni revizijski partner, ki izvaja obvezno revizijo v imenu revizijskega podjetja, izpolnjuje pogoje iz tega člena. V nasprotnem primeru se mora najprej registrirati pri Agenciji. Agencija revizijsko podjetje registrira le, če je le-to registrirano pri pristojnem organu v matični državi članici in potrdilo, ki to izkazuje, ni starejše od treh mesecev. O registraciji revizijskega podjetja države članice Agencija obvesti pristojni organ v matični državi članici. Pristojni organ matične države članice Agencija obvešča tudi o morebitnem odvzemu dovoljenja zakonitemu revizorju ali revizijskemu podjetju, vključno z razlogi.

Člen prenaša prvi odstavek 14. člena in 34. člen Direktive 2006/43/ES.

**K 36. členu:**

Člen spreminja 51. člen ZRev-2, ki ureja izdajo dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in revizijskim subjektom iz držav, ki niso članice Evropske unije. Pod pogojem enakovrednosti je predlagana ureditev, ki smiselno upošteva zahteve za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in zahteve za podelitev dovoljenja zakonitim revizorjem iz drugih držav članic Evropske unije. Drugi odstavek tega člena ureja pogoje vzajemnosti registriranja revizijskega subjekta iz tretjih držav. Člen prenaša peti in peti a odstavek 45. člena Direktive 2006/43/ES.

**K 37. členu:**

Člen spreminja 52. člen ZRev-2. Predlagane določbe zavezujejo pooblaščenega revizorja k poročanju revizijski družbi o svojih naložbah v pravne osebe. Pooblaščen revizor je dolžan nemudoma, najkasneje pa v desetih dneh od sklenitve pogodbe o revidiranju obvestiti revizijsko družbo o naložbah v pravni osebi, s katero je revizijska družba sklenila pogodbo o revidiranju oziroma o okoliščinah povezav, zaradi katerih bi lahko nastal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja.

**K 38. členu:**

Predlaga se črtanje 53. do 56. člena ZRev-2.

**K 39. členu:**

Člen spreminja 57. člen ZRev-2. Predlagana določba ureja pravne podlage za delovanje revizijske družbe. Predpisuje, da se za revizijsko družbo uporabljajo določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, razen pri tistih določbah, ki jih ta zakon ureja drugače.

**K 40. členu:**

Člen spreminja 58. člen ZRev-2. Predlagana določba omejuje dejavnost revizijske družbe za revidiranje oziroma druge storitve, če s tem ne krši pravil revidiranja.

Hkrati člen vsebuje določbo, ki omejuje vpis firme pod šifro M69.200 standardne klasifikacije dejavnosti. Za opravljanje storitev revidiranja mora revizijska družba pridobiti dovoljenje Agencije, sicer v svoji firmi ne smejo imeti besede revizija oziroma izpeljanke iz te besede.

**K 41. členu:**

Člen spreminja prvi, drugi in peti odstavek 59. člena ZRev-2. Predlagana sprememba prvega odstavka opredeljuje pravnoorganizacijske oblike revizijske družbe, ki je lahko zgolj gospodarska družba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe. Določbe zakona, ki se nanašajo na poslovodstvo, delničarje in statut revizijske družbe, se smiselno uporabljajo za ustrezne organe in dokumente drugih možnih oblik organiziranja revizijske družbe (sprememba drugega odstavka). S spremembo petega odstavka se določbe tega zakona, ki se nanašajo na poslovodstvo revizijske družbe širi tudi na izvršnega direktorja, ki ni član upravnega odbora.

**K 42. členu:**

Člen spreminja 61. člen ZRev-2. Predlagani člen določa pravila v zvezi z delničarji revizijske družbe. Pooblaščen revizorji, revizijske družbe, revizijska podjetja in revizijski subjekti tretjih držav morajo biti skupno udeleženi v kapitalu in pri upravljanju revizijske družbe z najmanj 75 odstotki. Če kateremu od navedenih delničarjev Agencija odvzame dovoljenje za opravljanje nalog oziroma dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, ta delničar ne more izvrševati upravljaljskih pravic, katerih imetnik je, dokler ne vzpostavi stanja, predpisanega v prvem odstavku tega člena. Če kateri od navedenih delničarjev odtuji delnice tretji osebi in zaradi tega 75-odstotni delež ni več zagotovljen, imetnik teh delnic ne more izvrševati upravljaljskih pravic iz delnic, dokler ne vzpostavi stanja, predpisanega v prvem odstavku tega člena. V omenjenih primerih Agencija izda odločbo, s katero ugotovi, da imetnik delnic ne more izvrševati upravljaljskih pravic iz delnic, dokler ne vzpostavi stanja, predpisanega v prvem odstavku tega člena. Pred izdajo odločbe da Agencija imetniku delnic rok od osem do 15 dni, da se izjasni o razlogih. Revizijski subjekt tretje države je lahko imetnik delnic slovenske revizijske družbe le pod pogojem vzajemnosti. S členom se zagotavlja izvajanje točke b prvega pododstavka četrtega odstavka 3. člena Direktive 2006/43/ES.

**K 43. členu:**

11. recital Direktive pojasnjuje, da mora biti zakoniti revizor in revizijsko podjetje pri opravljanju obveznih revizij neodvisen. Primeri ogrožanja neodvisnosti so neposredni ali posredni finančni interesi za revidirani subjekt. Vrste zaščitnih ukrepov za omilitev te ogroženosti, kot jih določa Direktiva 2006/43/ES, vključujejo tudi prepovedi, omejitve ter razkritja. Predlagane spremembe 62. člena ZRev-2 smiselno prenašajo 22. člen Direktive in določajo obveznost pisnega poročanja delničarja do revizijske družbe o pridobivanju deležev v drugih pravnih osebah, če je delničar pravna oseba, pa tudi o spremembah imetnikov kvalificiranih deležev in o imenovanju ali razrešitvi poslovodstva ali članov nadzornega sveta. Takšno poročanje opravi v petih delovnih dneh od dneva pridobitve deleža. Prav tako mora imetnik kvalificiranega deleža v revizijski družbi to takoj obvestiti o povezanosti s pravno osebo, s katero je revizijska družba sklenila pogodbo o revidiranju, če bi to ogrozilo spoštovanje 44.a. člena tega zakona glede prepovedi revidiranja pri posamezni pravni osebi. O kršitvah tega člena mora revizijska družba obvestiti Agencijo. Ker je tolmačenje pojma nemudoma stvar subjektivne presoje, predlog

zakona določa tudi najkasnejši rok obveščanja, to je v desetih dneh po izteku roka iz prvega odstavka tega člena.

**K 44. členu:**

Prvi odstavek 63. člen ZRev-2 določa primere, v katerih Agencija z odločbo delničarju prepove izvrševanje upravljaljskih pravic iz delnic. Ti primeri so: ponavljajoče se kršenje obveznosti obveščanja oziroma poročanja revizijski družbi, kršenje dolžnosti varovanja zaupnih podatkov. S predlogom spremembe se predlaga črtanje drugega odstavka tega člena

**K 45. členu:**

Člen spreminja 65. člen ZRev-2, ki ureja poslovodstvo revizijske družbe. Člen določa, kdo je lahko imenovan za člana poslovodstva oziroma prokurista. V revizijski družbi mora biti za polni delovni čas zaposlen najmanj en pooblaščen revizor. Osebe, ki sicer niso člani poslovodstva, so pa pooblaščen za zastopanje revizijske družbe, morajo biti pooblaščen revizorji.

**K 46. členu**

Ker samostojni revizor ni več dopustna oblika revizijske družbe, se predlaga črtanje 66. člena ZRev-2.

**K 47. členu:**

Člen spreminja 68. člen ZRev-2, ki ureja dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja. Gospodarska družba od Agencije pridobi dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, če izpolnjuje pogoje za opravljanje storitev revidiranja. Na podlagi izdanega dovoljenja Agencija vpiše družbo v register revizijskih družb.

**K 48. členu:**

Člen spreminja 69. člen ZRev-2, ki opredeljuje dokumentacijo, ki jo mora gospodarska družba priložiti zahtevi za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja. Listine, ki izkazujejo stanje v uradnih evidencah pridobi Agencija sama po uradni dolžnosti v skladu z zakonom, ki ureja upravni postopek.

**K 49. členu**

Zaradi zahtev Direktive 2006/43/ES se predlaga črtanje 70. in 71. člena ZRev-2.

**K 50. členu:**

Člen spreminja 72. člen ZRev-2, ki določa pogoje, ko Agencija lahko zavrne zahtevo za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja. Spremembe so pogojene s prenosom pooblastil s področja revidiranja iz Inštituta na Agencijo.

**K 51. členu:**

Člen določa, kdaj dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja preneha veljati in postopke za izdajo odločbe za prenehanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja. To v ZRev-2 ni urejeno in ni bilo ustreznih pravnih podlag za odločanje o prenehanju veljavnosti dovoljenja in izbrisu družb iz registra revizijskih družb.

**K 52. členu:**

S členom se spreminja poimenovanje poglavja 6.3.

**K 53. členu:**

Člen spreminja 73. člen ZRev-2, ki določa pristojnost Agencije za opravljanje javnega nadzora nad revidiranjem. Nadzor opravlja z namenom preverjanja, ali nadzorovane osebe ravnajo skladno s tem zakonom, Uredbo 537/2014/EU, pravili revidiranja in drugimi zakoni, ki se

neposredno nanašajo na opravljanje revizijske dejavnosti oziroma posamezne revizijske storitve. Agencija opravlja nadzor tudi nad tretjimi osebami na trgu revizijskih storitev.

Prvi odstavek prenaša točko a prvega odstavka 29. člena Direktive 2006/43/ES. Tretji in četrti odstavek tega člena prenašata ureditev drugega odstavka 30.a člena Direktive 2006/43/ES.

Sistem zagotavljanja kakovosti naj bi skladno z določbami Direktive 2006/43/ES upošteval tudi horizontalne vidike življenja/aktivnosti revizijskega podjetja in ne le opravljanje storitev obvezne revizije. Agencija nadzor opravlja po uradni dolžnosti.

**K 54. členu:**

Člen spreminja 74. člen ZRev-2. Postopek javnega nadzora nad revidiranjem opravlja in vodi Agencija po uradni dolžnosti z izvajanjem nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb ter s spremljanjem in zbiranjem poročil in obvestil in s spremljanjem trga revizijskih storitev.

Nadzor poteka v prostorih Agencije, v prostorih revizijske družbe ali v poslovnih prostorih naročnika in prostorih, kjer se hrani naročnikova poslovna dokumentacija. Kraj nadzora se izbere tako, da se zagotovi najmanjši poseg v poslovni proces.

Člen določa tudi obdobje, v kakšnem časovnem obdobju mora biti revizijska družba pregledana, in minimalne vsebinske zahteve pregleda. Nadalje je določeno, da mora biti nadzor v sorazmerju z obsegom in kompleksnostjo dejavnosti nadzorovanega subjekta.

V člen se prenaša vsebina prvega in tretjega odstavka 29. člena in petega odstavka 32. člena Direktive 2006/43/ES.

**K 55. členu:**

S členom se dodaja nove 74.a, 74.b in 74.c člene:

Nov 74.a člen določa vsebino poročila izvajalcev nadzora glede opravljenega nadzora nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb. Člen določa tudi pravico stranke do sodelovanja pred izdajo končnega poročila o nadzoru. Agencija mora revizijski družbi pred pripravo končnega poročila pisno sporočiti ugotovitve in zaključke nadzorov, na katerega lahko revizijska družba ali pooblaščenih revizorji samostojno v 15 dneh sporočijo svoje pripombe. V utemeljenih primerih lahko Agencija ta rok podaljša, vendar ne več kot na 30 dni.

V predlogu novega 74.b člena je določeno, da mora subjekt nadzora, ki mu je bilo izrečeno priporočilo za zagotavljanje kakovosti dela, v roku, ki ga določi Agencija, izvesti spremembe zaradi uresničitve teh priporočil. Rok se določi v odvisnosti od vsebine izrečenih priporočil, vendar ne sme biti daljši od 12. mesecev.

V nov 74.c člen pa se prenaša 30.e člen Direktive 2006/43/ES. Vzpostavlja mehanizem za spodbujanje poročanja Agenciji o zaznanih kršitvah pravil revidiranja in ocenjevanja vrednosti, pri čemer prijava in anonimna prijava kršitve Agenciji ne pomeni izdaje poslovne skrivnosti. Posameznik ima pravico Agenciji podati prijavo o ravnanju, za katerega verjame, da pomeni kršitev pravil revidiranja ali ocenjevanja vrednosti ali druga nezakonita in neetična ravnanja. Agencija je dolžna ščititi identiteto osebe, ki je podala prijavo na podlagi utemeljenega prepričanja, da so podatki v njeni prijavi resnični – ki je torej podala prijavo v dobri veri. Med ukrepe iz prvega odstavka spada tudi sankcioniranje vsakogar, ki poskuša ugotavljati identiteto prijavitelja, ki želi ostati anonimen. O razkritju identitete prijavitelja lahko namreč odloči le

sodišče, in sicer le v primeru, ko je to nujno potrebno za zavarovanje javnega interesa ali pravic drugih.

V primerih, ko bi bili za zaščito prijavitelja ali njegovih družinskih članov potrebni strožji varnostni ukrepi, pa lahko Agencija pristojnim organom predlaga zaščito, ki je za ogrožene osebe predpisana z v drugih zakonih, kot na primer z Zakonom o zaščiti prič, vključno s posebnim programom zaščite z nujnimi ukrepi.

**K 56. členu:**

S členom se spreminja poimenovanje podpoglavja 6.3.2.

**K 57. členu:**

Člen spreminja 75. člen ZRev-2. Predlog člena ureja financiranje opravljanja nadzorne funkcije. Financiranje nadzorne funkcije je urejeno v zakonu tako, da je varno in neodvisno. Zagotovljeno je ustrezno načrtovanje, pridobivanje in evidentiranje sredstev. Revizijska družba plača nadomestilo za nadzorno funkcijo v dveh predpisanih rokih.

**K 58. členu:**

Člen spreminja 76. člen ZRev-2 in ureja plačilo stroškov ukrepa nadzora, ki ga glede na vrsto in obseg kršitve določa tarifa Agencije.

**K 59. členu:**

Člen spreminja 77. člen ZRev-2. V predlogu člena je urejeno redno letno poročanje revizijskih družb Agenciji, ki obsega predvsem podatke v zvezi z zagotavljanjem neodvisnosti in kakovosti revidiranja ter podatke o zavarovanju odgovornosti. Revizijska družba mora Agenciji enkrat mesečno poročati tudi o podpisanih pogodbah o revidiranju računovodskih izkazov. Revizijska družba mora na zahtevo Agencije poročati tudi o zadevah, pomembnih za opravljanje nadzora oziroma za izvrševanje drugih pristojnosti in nalog Agencije. Namen posredovanja podatkov Agenciji je zagotavljanje javnega nadzora nad izpolnjevanjem organizacijskih zahtev, kot jih določa 24a člen Direktive 2006/43/ES. Agencija ima obveznost in pristojnost, da podrobneje uredi vsebino in način poročanja revizijskih družb. Ta člen Agenciji ne daje pooblastila, da širi obseg poročanja.

**K 60. členu:**

Člen spreminja 78. člen ZRev-2. Pooblaščen revizorji so zavezani, da v roku 15 dni Agenciji sporočajo spremembe vseh podatkov, ki se vpisujejo v register. Revizijska družba mora v roku 15 dni poročati o vseh dejstvih in okoliščinah, na podlagi katerih je pridobila dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja. Rok 15 dni velja tudi za revizijsko družbo, da pisno poroča Agenciji o svoji razrešitvi ali odstopu z ustrezno pojasnjenimi razlogi. Podrobnejšo vsebino obvestil predpiše Agencija.

**K 61. členu:**

Člen spreminja 79. člen ZRev-2 in določa, da revizijske družbe javno objavijo poročilo o preglednosti in njegove posodobitve v slovenskem jeziku, hkrati pa o tem seznanijo tudi Agencijo.

**K 62. členu:**

Člen, ki spreminja 80. člen ZRev-2, določa ukrepe nadzora nad revizijsko družbo (odreditev odprave kršitev, opomin, začasno prepoved opravljanja obveznih revizij oziroma podpisovanja revizijskih poročil, odvzem dovoljenja, začasna prepoved opravljanja funkcij ...), ki jih lahko odredi Agencija na podlagi izvedenega nadzora.



Če revizijsko poročilo ne izpolnjuje predpisanih zahtev o revizijskem poročanju po tem zakonu in Uredbi 537/2014/EU, Agencija obvestilo o ugotovitvi javno objavi na spletni strani. Če zazna kršitve drugih kršiteljev, Agencija o tem obvesti druge organe, če se kršitev nanaša na pristojnost teh organov.

Pri izbiri posameznih ali kombinacij ukrepov, Agencija upošteva težo kršitve, druge okoliščine kršitve, načelo stopnjevanja ukrepov ter načelo zagotavljanja in ohranitve zaupanja v kakovost in zakonitost opravljanja storitev revidiranja. V četrtem odstavku so navedene tudi upoštevanje okoliščine.

Člen v prvem in drugem odstavku prenaša prvi in tretji odstavek 30. člena ter prvi odstavek 30.a člena Direktive 2006/43/ES. V četrtem odstavku gre za prenos 30.b člena Direktive 2006/43/ES.

#### **K 63. členu:**

Člen spreminja 81. člen ZRev-2. V predlogu člena je v prvem odstavku generalno določeno, v katerih primerih nadzorni organ izda odredbo o odpravi kršitev oziroma naloži popravljalne ukrepe, v drugem odstavku pa so naštet primeri situacij, ki dovoljujejo izdajo odredbe. Obvezna sestavina odredbe je tudi rok za odpravo kršitev. Revizijska družba je v skladu s pravili revidiranja dolžna raziskati vzroke za ugotovljene kršitve in mora sama sprejeti ustrezne ukrepe, kar je milejši ukrep, kot če bi ji Agencija določno navedla kaj in kako mora to storiti. Agencija lahko naloži, da kršitev odpravi na določen način in mu za to določi tudi ustrezen rok.

#### **K 64. členu:**

S členom se dodaja nov 81.a, do 81.č člen, s katerimi se v 81.a členu določa ravnanje Agencije, kadar v nadzoru ugotovi nanizane primere kršitev pravil revidiranja. V teh primerih lahko revizijski družbi naloži dodaten ukrep razrešitve člana oziroma članov uprave oziroma imenovanje novega člana oziroma članov posloводства. V odredbi lahko revizijski družbi naloži tudi, da na novo imenovani član uprave odpravi kršitve ali izvede naložene popravljalne ukrepe v roku, ki ne sme biti daljši od dveh mesecev.

Rok za odpravo kršitev mora ustrezati predvideni težavnosti odprave kršitev, izvedbi naloženih ukrepov ter pomenu kršitve, zaradi česar minimalna dolžina rokov ne more biti eksplicitno določena.

81.b člen prav tako določa ravnanje Agencije, če pooblaščen revizor krši pravila revidiranja in ni pogojev za začasno prepoved opravljanja obveznih revizij oziroma podpisovanja revizorjevih poročil in za odvzem dovoljenja. V teh primerih Agencija izreče opomin.

Hkrati pa so v 81.c členu navedeni razlogi, zaradi katerih lahko Agencija revizijski družbi, pooblaščenemu revizorju ali ključnemu revizijskemu partnerju z odredbo začasno prepove opravljanje obveznih revizij oziroma podpisovanje revizijskih poročil v zvezi z obvezno revizijo. Agencija izda odredbo o začasni prepovedi kot stopnjevalni ukrep ali če je kršitev takšne narave, da do njene odprave revizijska družba ni sposobna zakonito, kakovostno ali nepristransko opravljati nalog, obveznih revizij, s čimer bi lahko nastala težko nadomestljiva škoda. Začasna prepoved vključuje tudi prepoved opravljanja drugih revizij subjektov javnega interesa, ki so predpisane v zakonu, ki ureja gospodarske družbe. Začasna prepoved velja od dokončnosti odredbe in traja, dokler zanjo obstajajo razlogi, vendar največ tri leta. O prenehanju veljave začasne prepovedi Agencija odloči v odločbi o začasni prepovedi ali s samostojno odločbo.

Prav tako lahko Agencija na podlagi določb 81. č člena glede na naravo kršitve fizični osebi začasno prepove izvajanje nekaterih funkcij, ki so našteje v členu. Začasna prepoved se lahko izreče za obdobje največ treh let.

V drugem odstavku so določno navedeni razlogi, v katerih se izreče prepoved opravljanja funkcije člana organa vodenja ali nadzora ali člana revizijske komisije zavezancev za obvezno revizijo pri subjektih javnega interesa. Gre za prenos točke e prvega odstavka 30.a člena Direktive 2006/43/ES v povezavi z 39. členom Direktive 2006/43/ES. V ZGD-1 so sicer kazenske določbe glede imenovanja revizijske komisije (689.c člen 5. točka drugega odstavka), ni pa nobene sankcije v smislu določbe člena 30a (1) (e) Direktive 2006/43/ES.

**K 65. členu:**

Predlaga se črtanje 82. in 83. člena Zrev-2.

**K 66. členu:**

Člen spreminja 84. člen ZRev-2. V členu so navedeni razlogi za odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja. Agencija ukrep izvede tudi kot stopnjevalni ukrep, če prejšnji, milejši ukrepi nadzora ob razumno določenih rokih za izpolnitev niso dosegli odprave kršitev ter prenehanja novih kršitev. O odvzemu in razlogih za odvzem dovoljenja Agencija obvesti pristojne organe držav članic gostiteljic, kjer je pooblaščen revizor registriran. S tem členom je v nacionalni pravni red prenesen 5. člen Direktive 2006/43/ES, ki med drugim določa, v katerih primerih se revizijskemu podjetju dovoljenje avtomatično odvzame, ter tretji odstavek 30. člena Direktive 2006/43/ES, da so sprejeti ukrepi in sankcije ustrezno dostopni javnosti.

**K 67. členu:**

S členom se dodaja nov 84.a, do 84.č člen:

V členu 84.a je naveden razlog, zakaj Agencija poda naznanilo javnosti. Člen določa tudi, da o ugotovitvi, da revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih ne izpolnjuje vseh predpisanih zahtev, Agencija obvesti naročnika revizije in revizijsko komisijo naročnika. S tem členom je v nacionalni pravni red prenesen 30.a(d) člen Direktive 2006/43/ES. Določen je tudi čas trajanja objave.

Storitve revidiranja lahko opravlja samo revizijska družba, če izpolnjuje predpisane pogoje in pridobi potrebno dovoljenje. Če oseba opravlja revizijsko dejavnost kljub temu, da je v skladu s tem zakonom ni upravičena opravljati, ali pa oglašuje oziroma zavajajoče oglašuje opravljanje revizijskih storitev, Agencija skladno z določbami 84.b člena odredi prenehanje opravljanje revizijske dejavnosti in oglaševanje ali zavajajoče oglaševanje in določi rok za odpravo kršitev. Pred izdajo odredbe lahko Agencija opravi pregled poslovnih prostorov, pregled poslovnih knjig in druge dokumentacije. Če oseba ne preneha s kršitvijo, Agencija lahko predlaga likvidacijo te pravne osebe ali izbris, kar tudi javno objavi.

Ko je izdana odredba, lahko subjekt nadzora ugovarja proti odredbi.

V 84.c členu so določeni razlogi za izdajo odločbe o ugotovitvi razloga za likvidacijo ali izbris in ravnanje Agencije in pristojnega sodišča, če pravna oseba ali samostojni podjetnik posameznik ne ravna po odredbi o prenehanju opravljanja revizijske dejavnosti ali če tudi po izteku roka za izvršitev odredbe ne preneha s kršitvijo.

Zaradi zaščite uporabnikov revizijskih storitev 84.č člen določa tudi razloge za obveščanje javnosti, da fizična oseba ne izpolnjuje zakonskih pogojev za opravljanje revizijskih storitev, ni

pooblaščen revizor ali pa izvaja katero od oblik nedovoljenega oglaševanja. Člen določa tudi vsebino javno objavljenih podatkov in čas trajanja javne objave.

**K 68. členu:**

Predlagano je črtanje 85. in 86. člena ZRev-2.

**K 69. členu:**

Za namen pravne jasnosti se v določbo 92. člena ZRev-2 doda organa – Agencijo in Inštitut, ki lahko edina izvajata nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti.

**K 70. členu:**

S členom se spreminja poimenovanje poglavja 8.

**K 71. členu:**

Člen spreminja 102. člen ZRev-2. Postopek izvajanja nadzora Agencije je urejen kot posebna vrsta upravnega postopka. Posebna postopkovna pravila so določena ob upoštevanju specifičnosti zadev, o katerih odloča Agencija in ki se po svoji naravi razlikujejo od drugih zadev, v katerih pristojni organi odločajo z uporabo določb o splošnem upravnem postopku. Glede na pomen, ki ga ima revidiranje računovodskih izkazov v tržnem gospodarskem sistemu, je bistveno zaupanje v to, da je delo revizorjev opravljeno strokovno in na visoki kakovostni ravni. Za doseg kakovosti pa je nujno potreben učinkovit nadzor, ki tekoče opozarja na nepravilnosti in odpravlja napake. Posebnosti postopka so upoštewane tudi glede na dejstvo, da so stranke postopka profesionalne osebe.

Zato je pri ureditvi postopka upoštevano načelo pospešitve in koncentracije postopka, ki se zagotavlja zlasti s temi pravili:

- z izključitvijo vrnitve v prejšnje stanje in izrednih pravnih sredstev (tretji odstavek predloga člena),
- s pravili o prekluziji navajanja novih dejstev in predlaganja novih dokazov (83. člen),
- s posebnimi določbami glede sodnega varstva.

V postopkih za izrek ukrepa nadzora se v primerih, če ta zakon ne ureja drugače, uporablja zakon, ki ureja splošni upravni postopek.

Člen Agenciji nalaga dolžnost varovanja osebnih podatkov, za katere je izvedela pri opravljanju nadzora in odločanja o drugih posamičnih zadevah.

**K 72. členu:**

Člen spreminja 104. člen ZRev-2 in določa način zagotavljanja pravice stranki, da se izjasni. Agencija mora pred izdajo odločbe po uradni dolžnosti, proti kateri ni ugovora, stranko pozvati, da se izjavi o dejstvih in okoliščinah, ki so pomembni za odločitev. Stranka mora podati izjavo v roku, ki ga določi Agencija in ki ne sme biti krajši od osem dni, v izjavi pa mora navesti vsa dejstva in okoliščine ter izjavi priložiti listine, na katere se sklicuje. Po poteku tega roka pa v skladu s tretjo alinejo drugega odstavka tega člena stranka nima več možnosti navajanja novih dejstev in predlaganja novih dokazov. S tem se zagotavlja načelo hitrosti in učinkovitosti. Procesne pravice strank pa so varovane s tem, da mora Agencija stranki v pozivu navesti dejstva in okoliščine, o katerih naj se izjavi, ter jo poučiti o posledicah opustitve izjave v določenem roku.

**K 73. členu:**

Člen spreminja 110. člen ZRev-2. Oblastna narava odločbe mora omogočiti takojšen preizkus zakonitosti na sodni ravni, vendar je potrebno ohraniti cilj, da odredba velja in se upošteva, ko je

o ugovoru zoper odredbo že nekajkrat odloženo (t.j. izvršljivost ob dokončnosti odredbe in ne šele ob pravnomočnosti).

**K 74. členu:**

Spremenjena določba 117. člena ZRev-2 se nanaša na določitev postopka, da lahko Agencija izreče začasno prepoved opravljanja obveznih revizij ali podpisovanja revizijskih poročil.

**K 75. členu:**

Člen v spremenjenem 118. členu ZRev-2 določa, katera oseba je stranka postopka nadzora, nad katero Agencija opravlja nadzor. Stranke postopka nadzora nad revizijsko družbo so lahko tudi člani uprave revizijske družbe, če nosijo posledice tega nadzora.

**K 76. členu:**

V predlogu spremenjenega 119. člena ZRev-2 so določena posebna pravila o vročanju. Člen uvaja možnost, da se vročitev revizijskim družbam, pooblaščenim revizorjem in pooblaščenim ocenjevalcem lahko opravi elektronsko prek sistema vročanja finančne uprave na način, kot se že izvaja na podlagi 85.a člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14 in 91/15).

Z vidika stroškovnih obremenitev posameznikov je utemeljeno, da pooblaščenim revizorjem in pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti, ki niso zaposleni v revizijski družbi oziroma podjetju v mreži ni naložena obveza, da zagotovijo varni elektronski predal za vročanje.

Pri elektronskem vročanju članom uprave in pooblaščenim odvetnikom pa gre za dopusten odstop od splošnega sistema vročanja po ZUP. Gre za visoko stopnjo profesionalizacije poklica, administrativno poenostavitev in potrebo po pospešitvi postopkov. Elektronsko vročanje se opravlja dobro organiziranim profesionalcem, ki delujejo v javnem interesu (edini smejo nastopati kot pooblaščeni ocenjevalci vrednosti in edini smejo opravljati predpisane revizije), po drugi strani pa gre za regulacijo trga, ki terja veliko mero odzivnosti v komunikaciji z regulatorjem in nadzornikom, ki jo s klasičnim vročanjem ni mogoče zagotoviti.

Glede vročanja pooblaščenim revizorjem pa velja, da gre pri kršitvah pooblaščenega revizorja nujno tudi za kršitev delodajalca ali v neposredni povezavi z delodajalcem. V skladu z ZGD-1 je namreč potrebno imenovati revizijsko družbo in ne posameznika, pod revizorjevo poročilo pa se podpiše fizična oseba, pooblaščen revizor. V tem primeru je primerno, da se vročitev opravi pri delodajalcu, revizijski družbi, ki ji je bil posel zaupan.

Dokument se odloži v profil subjekta nadzora na portalu eDavki, hkrati pa se mu pošlje informativno sporočilo na portal in elektronski naslov, če ga je sporočil Finančni upravi Republike Slovenije. Naslovniku se sporoči, da ima 15 dni časa, da prevzame dokument, z iztekom tega roka pa se šteje, da je dokument vročen (glej deveti odstavek tega člena). Zaradi omejenega prostora na strežnikih ga po preteku šestih mesecev od odložitve/vročitve dokumenta na portal eDavki Finančna uprava Republike Slovenije odstrani. V tem primeru ga lahko subjekt nadzora prevzame pri Agenciji.

V osmem odstavku je določen način prevzema dokumenta. Do portala eDavki subjekt nadzora dostopa le z uporabo kvalificiranega digitalnega potrdila. Nepooblaščen osebe nimajo dostopa do dokumentov. Subjekt nadzora lahko prevzame dokument šele po elektronskem podpisu vročilnice.

Deveti odstavek določa, kdaj se vročitev šteje za opravljeno, in ne ločuje med navadnim in osebnim vročanjem. To je dne, ko subjekt nadzora oziroma njegov pooblaščenec za vročanje prevzame dokument z elektronskim podpisom vročilnice. Če tega ne stori v 15 dneh od dneva, ko je prejel obvestilo o odloženem dokumentu, v katerem je seznanjen s posledicami neprevzema, se vročitev šteje za opravljeno z dnem preteka tega roka (fikcija vročitve).

**K 77. členu:**

Predlaga se črtanje 120. in 121. člena ZRev-2, saj je vročanje v celoti urejeno v predlogu spremenjenega 119. člena ZRev-2..

**K 78. členu:**

Člen spreminja 123. člen ZRev-2. Pregled subjektov nadzora opravljajo izvajalci nadzora, ki izpolnjujejo pogoje iz tega člena in imajo pooblastilo direktorja Agencije oziroma Inštituta v okviru zakonskih pristojnosti. Za izvajanje posameznih nalog v zvezi s pregledi poslovanja pa lahko direktor Agencije oziroma Inštituta pooblasti tudi druge strokovno usposobljene osebe za vodenje postopka. Prav tako so v členu podani pogoji, ki jih mora izpolnjevati strokovnjak s področja revidiranja oz. strokovnjak s področja ocenjevanja vrednosti. Pri tem je pomembno, da so strokovnjaki pri izvajanju nadzora in pri vodenju postopkov nepristranski in neodvisni od subjekta nadzora, pri čemer se smiselno uporablja 45. člen zakona, ki ureja prepoved revidiranja v posamezni pravni osebi.

**K 79. členu:**

Člen dopolnjuje 127. člen ZRev-2. Agencija izvaja nadzor pri subjektu nadzora in na podlagi pridobljene dokumentacije tudi na sedežu Agencije. Iz tega naslova se dodaja določbo, da Agencija lahko zahteva predložitev dokumentacije s strani organa nadzora na sedež Agencije.

**K 80. členu:**

Člen spreminja 129. člen ZRev-2 z obvezo, da Inštitut kot izvajalec nadzora po opravljenem nadzoru sestavi zapisnik, ki ga skupaj s celotno dokumentacijo pošlje Agenciji.

**K 81. členu:**

S predlogom spremembe 133. člena ZRev-2 so urejeni razlogi za ugovor.

**K 82. členu:**

Člen spreminja 136. člen ZRev-2. Ugovor je nedeolutivno pravno sredstvo, o katerem odloča Agencija z odločbo strokovnega sveta.

**K 83. členu:**

Člen spreminja 137. člen ZRev-2. Subjekt nadzora mora o odpravi kršitev poročati Agenciji. V poročilu mora navesti ukrepe za odpravo kršitev in predložiti listine in druge dokaze, na podlagi katerih lahko Agencija ugotovi, da so bile kršitve odpravljene. Če Agencija na podlagi poročila o odpravi kršitev ali poročila o izvedbi popravljalnih ukrepov ugotovi, da so bile kršitve odpravljene in popravljalni ukrepi izvedeni, seznanjeni o tem strokovni svet. Pred takšno seznanitvijo lahko ponovno opravi pregled poslovanja v obsegu, da se lahko ugotovi odpravo ugotovljenih kršitev.

**K 84. členu:**

Z novim 137.a členom se določa smiselna uporaba podrazdelka o odvzemu dovoljenja tudi za postopek izreka opomina in postopek izreka prepovedi izvrševanja pravic iz delnic.

**K 85. členu:**

Člen spreminja 138. člen ZRev-2. Agencija po uradni dolžnosti začne postopek za odvzem dovoljenja, če je podan utemeljen sum, da so podani razlogi za odvzem dovoljenja. O začetku

postopka odloči s sklepom, ki mora vsebovati v tretjem odstavku navedene elemente. Agencija subjektu nadzora določi rok, v katerem se lahko izjavi o razlogih za začetek postopka.

**K 86. členu**

Predlaga se črtanje 142. in 143. člena ZRev-2.

**K 87. členu:**

Člen spreminja 149. člen ZRev-2, ki ureja odločanje Agencije o zahtevi za izdajo dovoljenja, kot tudi rok, v katerem mora Agencija odločiti o zahtevi za izdajo dovoljenja.

**K 88. členu:**

Člen spreminja drugi in tretji odstavek 152. člena ZRev-2, s čimer se določa posledice pravnomočnosti odločbe o odvzemu dovoljenja za opravljanje revizijskih storitev oziroma nalog pooblaščenega revizorja, saj subjekt nadzora z dnem pravnomočnosti odvzema dovoljenja ne sme več opravljati storitev oziroma nalog, za katere mu je bilo dovoljenje odvzeto. Poleg tega določa, da se pravnomočnost odločbe o odvzemu dovoljenja oziroma izreku opomina vpiše v poslovni del registra za pet let, v poslovni del registra pa za obdobje 25 let.

**K 89. členu:**

Člen spreminja 153. člen ZRev-2, s katerim se določa vrste in vsebino registrov, ki jih morata zaradi javnosti in preglednosti ter zaščite interesov uporabnikov upravljati in voditi Agencija ter Inštitut. Poleg tega člen vsebuje tudi pooblastilo Agenciji in Inštitutu, da podrobneje določita način vodenja registra in način javnega dostopa do podatkov iz registra. Člen prenaša prvi odstavek in točke a, d in e petega odstavka 45. člena Direktive 2006/43/ES.

**K 90. členu:**

Člen spreminja 154. člen ZRev-2 in določa, da so registri iz prejšnjega člena v elektronski obliki objavljeni na spletnih straneh Agencije oziroma Inštituta in se delijo na javni del registra, ki je javno dostopen in poslovni del registra, ki je dostopen pristojnim nadzornim organom. Ob tem določa izjemo glede javnosti dostopa, ki se nanaša na domače naslove določenih subjektov (pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti), ki se vodijo v poslovnem delu registra. Določa tudi obveznost Agencije in Inštituta, da zagotovita, da je trajanje objave v zvezi z objavo pravnomočne sankcije v poslovnem registru pet let. Člen prenaša sedmi odstavek 32. člena Direktive 2006/43/ES. Člen prenaša tretji odstavek 30.c člena Direktive 2006/43/ES.

V registru se bodo vodili tudi drugi osebni podatki, ki jih je treba varovati. Javno dostopni del registra je smiselno imenovati »javni del registra«, da se ta nedvoumno loči od poslovnega registra, določenega z ZPRS (Uradni list RS, št. 49/06, 33/07 – ZSReg-B in 19/15).

**K 91. členu:**

Člen spreminja 156. člen ZRev-2 in določa vrste podatkov, ki jih mora vsebovati register pooblaščenih revizorjev, pri čemer morajo biti revizorji tretjih držav, ki so registrirani v skladu s predlogom zakona, v registru jasno prikazani kot taki in ne kot pooblašчени revizorji. Člen v peti alineji prvega odstavka prenaša prvi odstavek 30.c člena Direktive 2006/43/ES.

**K 92. členu:**

Člen spreminja 157. člen ZRev-2 in določa vrste podatkov, ki jih mora vsebovati register revizijskih družb in revizijskih podjetij, pri čemer morajo biti revizijski subjekti tretjih držav, registrirani v skladu s 122. členom tega zakona, v registru jasno prikazani kot taki in ne kot revizijska podjetja. Člen prenaša prvi odstavek 30.c člena in prvi ter peti odstavek 45. člena Direktive 2006/43/ES.

**K 93. členu:**

Člen spreminja 158. člen ZRev-2 in določa vrste podatkov, ki jih mora vsebovati register pooblaščenih ocenjevalcev in oseb, ki so pridobile strokovne nazive Inštituta.

**K 94. členu:**

Člen spreminja 159. člen ZRev-2 in vsem vpisanim subjektom v register zaradi zagotavljanja točnih podatkov v javnem registru predpisuje dolžnost, da v roku 15 dni obvestijo Agencijo oziroma Inštitut o spremembi vseh podatkov, ki se vpisujejo v javni register, Agencija oziroma Inštitut pa mora posodobiti register takoj po prejemu takšnega obvestila.

**K 95. členu:**

Člen dodaja nov 160.a člen, s katerim določa, da Agencija v skladu s 157. členom tega zakona vpiše v register vsa revizijska podjetja, če ugotovi, da je zadevno revizijsko podjetje registrirano pri pristojnem organu v matični državi članici, pri čemer pa potrdilo, ki dokazuje registracijo revizijskega podjetja države članice, ne sme biti starejše od treh mesecev. Agencija je o vpisu revizijskega podjetja iz matične države članice v register dolžna nemudoma obvestiti pristojni organ države članice.

**K 96. členu:**

Člen spreminja 161. člen ZRev-2 in določa, da Agencija vse revizorje in revizijske subjekte tretjih držav vpiše v register v skladu s 151. členom tega zakona, ki pripravijo revizorjevo poročilo o letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazih družbe, ki je vpisana v ustrezen register zunaj Evropske unije in katere prenosljivi vrednostni papirji so sprejeti za trgovanje na slovenskem organiziranem trgu, razen kadar je družba izdajatelj izključno dolžniških vrednostnih papirjev, sprejetih za trgovanje na slovenskem organiziranem trgu, katerih nominalna vrednost na enoto je na dan izdaje najmanj 50.000 eurov ali v primeru dolžniških vrednostnih papirjev, nominiranih v drugi valuti, enakovredna najmanj 50.000 eurom. Poleg tega navedeni člen za vpis v register določa še izpolnjevanje pogojev, enakovrednih tistim, ki so navedeni v 48. in 49. členu oziroma 60. do 65. členu ter 69. členu tega zakona. Člen prenaša prvi odstavek in točke a, d in e petega odstavka 45. člena Direktive 2006/43/ES.

**K spremembam kazenskih določb:**

Agencija je javna agencija in eden izmed štirih nadzornikov in regulatorjev s področja finančnega sistema (poleg Banke Slovenije, Agencije za trg vrednostnih papirjev in Agencije za zavarovalni nadzor) v Republiki Sloveniji. Glede na to, da opravlja nadzor nad deležniki, ki bodisi zastopajo javni interes bodisi pomembno vplivajo na urejeno delovanje trgov, je pri urejanju njenega statusa potrebno upoštevati tudi specifične v primerjavi z ostalimi javnimi agencijami.

Pri tem je potrebno izpostaviti potrebo po dejanski in upravljavski avtonomiji Agencije. Zahteva za finančno in upravljavsko neodvisnost Agencije, pa tudi njeno končno odgovornost za vse, kar sodi v njeno pristojnost izhaja že iz Direktive 2006/43/ES in Uredbe 537/2014/EU ter jo je tudi zato potrebno obravnavati drugače, kot tiste javne agencije, ki bi jih namesto agencij lahko opravljali tudi organi v sestavi ministrstev (npr. Javna agencija za knjigo Republike Slovenije).

Izpostaviti velja tudi dejstvo, da so tudi na ravni EU vsa združenja nadzornih institucij (Evropski bančni organ (EBA) za banke, Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine (EIOPA) za zavarovalnice ter Evropski organ za vrednostne papirje in trge (ESMA) za trg vrednostnih papirjev in Odborom evropskih revizijskih nadzornih organov (CEAOB) za revizijo) enakovredna in za njih veljajo enaki pogoji delovanja. V tej smeri se je sledilo tudi pri pripravi slovenske zakonodaje, in sicer se je skušalo čim bolj približati položaj vseh treh agencij, položaju Banke Slovenije.

**K 97. členu:**

Člen spreminja 162. člen ZRev-2 in v prvem odstavku določa hujše kršitve revizijske družbe, za katere se z globo od 10.000 do 250.000 eurov kaznuje revizijska družba, z globo od 2.500 do 10.000 eurov pa se kaznuje tudi odgovorna oseba ali več odgovornih oseb revizijske družbe, ki stori/-jo prekršek iz prvega odstavka tega člena.

**K 98. členu:**

Člen spreminja 163. člen ZRev-2 in v prvem odstavku določa lažje kršitve revizijske družbe, za katere se z globo od 2.500 do 25.000 eurov za prekršek kaznuje revizijska družba, z globo od 2.500 do 5.000 eurov pa se po drugem odstavku kaznuje tudi odgovorna oseba ali več odgovornih oseb revizijske družbe, ki stori/-jo prekršek iz prvega odstavka tega člena.

**K 99. členu:**

Člen spreminja 164. člen ZRev-2 in v prvem odstavku določa kršitve, za katere se z globo od 2.500 do 10.000 eurov za prekršek kaznuje pooblaščen revizor, ki je sestavil in podpisal poročilo o revidiranju, v drugem odstavku pa so določene kršitve pooblaščenega revizorja, povezane z varovanjem zaupnosti, samostojnim opravljanjem revidiranja in opravljanjem revidiranja v imenu družbe, ki ni revizijska družba, ali v imenu revizijske družbe, v kateri ni zaposlen skladno s tem zakonom, za katere je prav tako predpisana globa od 2.500 do 25.000 eurov.

**K 100. členu:**

Člen spreminja 166. člen ZRev-2 in v prvem odstavku določa kršitve naročnika revizijske storitve, za katere se za prekršek kaznuje z globo od 1.500 do 25.000 eurov. Po drugem odstavku se z globo od 1.500 do 10.000 eurov za prekršek kaznuje odgovorna oseba pravne osebe, ki stori prekršek iz prvega odstavka tega člena, v tretjem odstavku pa je predpisana globa od 1.500 do 25.000 eurov, s katero se za prekršek kaznuje fizična oseba.

**K 101. členu:**

Predlaga se nova člena 166.a in 166.b:

Določba prvega odstavka 166.a člena določa druge kršitve pravnih oseb, za katere se te za prekršek kaznujejo z globo od 5.000 do 50.000 eurov. Po drugem odstavku se z globo od 2.500 do 10.000 eurov za prekršek kaznuje odgovorna oseba pravne osebe, ki stori prekršek iz prvega odstavka tega člena, v tretjem odstavku pa je predpisana globa od 1.500 do 5.000 eurov, s katero se za prekršek kaznuje fizična oseba, ki opravlja storitve revidiranja.

Hkrati se dodaja določba novega 166.b člena, s katerim se ureja zastaranje.

**K 102. členu:**

Člen spreminja 167. člen ZRev-2 in določa, da je Agencija prekrškovni organ, ki odloča o prekrških in izreka globe po tem zakonu. Prav tako določa, da postopek o prekršku vodi in v njem odloča pooblaščen uradna oseba v Agenciji, ki izpolnjuje pogoje po zakonu, ki ureja prekrške, in na njegovi podlagi sprejetih predpisih. Globe, predpisane s tem zakonom, se lahko v hitrem postopku izrečejo v kateri koli višini v razponu, predpisani s tem zakonom. Agencija z aktom, ki ureja notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest, podrobneje določi pogoje in način za podelitev in prenehanje pooblastila osebi, ki se šteje za pooblaščen uradno osebo za vodenje postopka o prekršku.

**K 103. členu:**

Agenciji se nalaga, da v roku šestih mesecev izda predpise, potrebne za izvajanje tega zakona. Do uveljavitve tarife Agencije se smiselno uporabljajo določbe ZRev-2.



**K 104. členu:**

Predlagana prehodna določba ureja, da se začetni postopki izdaje dovoljenj po ZRev-2 po njih tudi zaključijo.

**K 105. členu:**

Urejajo se že začetni postopki nadzora po ZRev-2, da se po njih tudi zaključijo. Hkrati se ureja, kaj vse se šteje med ponavljajoče se kršitve in kako potečejo roki za pravnomočno odvzeta dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca.

**K 106. členu:**

Člen ureja zaključek postopkov, ki jih je začel Inštitut, in roke za predajo dokumentacije Agenciji ter povrnitev nadomestil, ki niso vezana na postopke, ki jih je končal po določbah ZRev-2. Hkrati so urejeni roki za predajo vse podporne dokumentacije registrov v elektronski obliki in arhivsko dokumentacijo Agenciji s strani Inštituta. Določen je tudi rok v katerem mora Inštitut uskladiti svoje poslovanje spremembami ZRev-2.

**K 107. členu:**

Ta zakon razveljavlja Uredbo o izvajanju Uredbe (EU) o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in po šestih mesecih, ko se izteče rok za zaključek pričetih postopkov nadzora, tudi Tarifo o taksah in nadomestilih Slovenskega inštituta za revizijo v delu, ki ureja revidiranje. Hkrati se določa rok za uskladitev Sklepa o ustanovitvi Agencije za javni nadzor nad revidiranjem in sicer v dveh mesecev po uveljavitvi zakona.

**K 108. členu:**

Glede na določbo 72.a člena zakona Agencija v 60 dneh od uveljavitve pozove osebe, ki nimajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja, da najkasneje v šestih mesecih uskladijo ime firme v sodnem registru.

**K 109. členu:**

Člen določa, da veljajo dovoljenja pooblaščenih revizorjev do prenehanja veljavnosti.

**K 110. členu:**

Člen določa postopek zaključka že začetih izobraževanj pri Inštitutu.

**K 111. členu:**

Člen določa začetek veljavnosti zakona.

## IV BESEDILO ČLENOV ZRev-2, KI SE SPREMINJAJO:

### 2. člen (prenos direktiv)

S tem zakonom se v pravni red Republike Slovenije prenaša Direktiva 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. maja 2006 o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze, spremembi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS ter razveljavitvi direktive Sveta 84/253/EGS (UL L št. 157 z dne 9. 6. 2006, str. 87, v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2006/43/ES).

### 3. člen (pojmi)

V tem zakonu uporabljeni pojmi imajo naslednji pomen:

1. Revidiranje pomeni revidiranje računovodskih izkazov, druge posle dajanja zagotovil in posle opravljanja dogovorjenih postopkov, ki se izvajajo na podlagi pravil Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov s področij revidiranja, dajanja zagotovil in etike.
2. Revidiranje računovodskih izkazov je preizkušanje in ocenjevanje računovodskih izkazov ter podatkov in metod, uporabljenih pri njihovem sestavljanju, in na podlagi tega dajanje neodvisnega strokovnega mnenja o tem, ali računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih podajajo resničen in pošten prikaz finančnega stanja in poslovni izid pravne osebe v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja.
3. Drugi posli dajanja zagotovil so revidiranje razen revidiranja računovodskih izkazov, posli preiskovanja in drugi posli dajanja zagotovil, kot so opredeljeni v pravilih Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov.
4. Posli opravljanja dogovorjenih postopkov so storitve revizijske narave, opravljene na podlagi dogovora med revizijsko družbo in organizacijo ali kako tretjo stranko, kot so opredeljene v pravilih Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov.
5. Pravila Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov so Mednarodni standardi revidiranja in drugi mednarodni standardi, okvirna določila, stališča in kodeks etike, ki jih izdaja Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov in so povezani z revidiranjem.
6. Obvezna revizija je revizija letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, če jo zahteva zakonodaja.
7. Zakoniti revizor/revizorka (v nadaljnjem besedilu: zakoniti revizor) je fizična oseba, ki ima veljavno dovoljenje pristojnega organa države članice Evropske unije (v nadaljnjem besedilu: država članica) za opravljanje obveznih revizij.
8. Pooblaščen revizor/revizorka (v nadaljnjem besedilu: pooblaščen revizor) je zakoniti revizor, ki ima v skladu s tem zakonom veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.
9. Revizijsko podjetje je pravna oseba ali katerikoli drugi subjekt, ne glede na svojo pravno obliko, ki ima dovoljenje pristojnega organa države članice za opravljanje obveznih revizij.
10. Revizijska družba je
  - družba s sedežem v Republiki Sloveniji, ki je organizirana kot gospodarska družba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe in ima veljavno dovoljenje Slovenskega inštituta za revizijo (v nadaljnjem besedilu: Inštitut) za opravljanje storitev revidiranja,
  - pooblaščen revizor ali pooblaščen revizorka, ki samostojno opravlja storitve revidiranja kot samostojni podjetnik posameznik in ima veljavno dovoljenje Inštituta za opravljanje storitev revidiranja (v nadaljnjem besedilu: samostojni revizor).
11. Revizijski subjekt tretje države je subjekt, ki ne glede na svojo pravno obliko izvaja revizije letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov družbe iz tretje države.
12. Revizor tretje države je fizična oseba, ki izvaja revizije letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov družbe iz tretje države.
13. Revizor skupine je pooblaščen revizor ali pooblaščen revizorka ali revizijska družba, ki izvaja obvezno revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov.
14. Mreža je večja organizacijska struktura:

- ki je namenjena sodelovanju in v katero spada pooblaščen revizor ali revizijska družba, in
  - ki je jasno usmerjena k skupni delitvi dobička ali stroškov ali ima skupno lastništvo, nadzor ali upravo, skupne usmeritve in postopke obvladovanja kakovosti, skupno poslovno strategijo, skupno uporabo blagovne znamke ali pomembnega dela strokovnih virov.
15. Podružnica revizijskega podjetja je vsako podjetje ne glede na njegovo pravno obliko, ki je z revizijskim podjetjem povezano s skupnim lastništvom, nadzorom ali upravljanjem.
16. Revizijsko poročilo je poročilo, ki ga izda revizijska družba.
17. Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih je poročilo iz člena 51a Direktive 78/660/EGS o letnih računovodskih izkazih in člena 37 Direktive 83/349/EGS o konsolidiranih računovodskih izkazih, ki ga je izdala revizijska družba.
18. Pristojni organi so organi ali telesa, določena s predpisi, ki so pooblaščen za pravno ureditev ter/ali nadzor zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij ali posebnih vidikov ureditve oziroma nadzora.
19. Mednarodni revizijski standardi so Mednarodni standardi revidiranja in Mednarodna stališča o postopkih revidiranja ter z njimi povezana Pravila Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, če so povezana z obvezno revizijo.
20. Mednarodni računovodski standardi so Mednarodni računovodski standardi (MRS), Mednarodni standardi računovodskega poročanja (MSRP) in pripadajoče razlage (Razlage SIC-IFRIC), poznejše spremembe teh standardov in pripadajoče razlage, ki jih je izdal ali sprejel Odbor za mednarodne računovodske standarde (IASB) in kot jih je sprejela in objavila Evropska unija.
21. Ključni revizijski partner/partnerka (v nadaljnjem besedilu: revizijski partner)
- pooblaščen revizor, ki ga revizijska družba imenuje za posamezni revizijski posel kot glavnega odgovornega za izvajanje obvezne revizije v imenu revizijske družbe in ki podpiše revizijsko poročilo; ali
  - v primeru revizije skupine pooblaščen revizor, ki ga revizijska družba imenuje kot glavnega odgovornega za izvajanje obvezne revizije na ravni skupine in ki podpiše revizijsko poročilo skupine.
22. Domača oseba je pravna oseba, ki ima sedež na območju Republike Slovenije, in fizična oseba, ki ima stalno bivališče na območju Republike Slovenije.
23. Oseba države članice je pravna oseba, ki ima sedež na območju države članice, in fizična oseba, ki ima stalno bivališče na območju države članice.
24. Tretja država je država, ki ni članica Evropske unije.
25. Tretja oseba je pravna oseba, ki ima sedež na območju tretje države, in fizična oseba, ki ima stalno bivališče na območju tretje države.
26. Kvalificirani delež je posredno ali neposredno imetništvo poslovnega deleža, delnic oziroma drugih pravic, na podlagi katerih pridobi imetnik 10% delež glasovalnih pravic ali deleže v kapitalu določene pravne osebe.
27. Naložba v posamezno osebo je:
- neposredno imetništvo poslovnega deleža, delnic oziroma drugih pravic, na podlagi katerih pridobi imetnik glasovalne pravice ali deleže v kapitalu te osebe,
  - neposredno imetništvo vrednostnih papirjev, katerih izdajatelj je ta oseba,
  - terjatev do te osebe na podlagi posojila oziroma depozita oziroma drugih pravnih poslov, ki so po svojem ekonomskem namenu enaki posojilu oziroma depozitu.
28. Povezane osebe so pravno samostojne osebe, ki so med seboj upravljalno, kapitalsko ali kako drugače povezane tako, da zaradi navedenih povezav skupno oblikujejo poslovno politiko in delujejo usklajeno z namenom doseganja skupnih poslovnih ciljev, oziroma tako, da ima ena oseba možnost usmerjati drugo ali bistveno vplivati nanjo pri odločanju o financiranju in poslovanju, oziroma tako, da poslovanje ene osebe oziroma njeni rezultati poslovanja lahko pomembno vplivajo na poslovanje oziroma rezultate poslovanja druge osebe. Za povezane osebe se štejejo zlasti osebe, ki so med seboj povezane:
- kot ožji družinski člani;

- tako, da je ena oseba oziroma osebe, ki se štejejo za povezane po drugih alinejah te točke, skupaj, posredno ali neposredno udeležena v drugi osebi. Posamezna oseba je udeležena v drugi osebi, če je posredno ali neposredno imetnik poslovnega deleža, delnic oziroma drugih pravic, na podlagi katerih je udeležena pri upravljanju druge osebe oziroma v kapitalu druge osebe z najmanj 20% deležem;
- tako, da je v obeh osebah udeležena ista oseba oziroma osebe, ki se štejejo za povezane po drugih alinejah te točke;
- tako, da tvorijo koncern po zakonu, ki ureja gospodarske družbe;
- kot člani poslovodstva ali nadzornega sveta oziroma zaposleni na podlagi pogodbe o zaposlitvi, za katero ne velja tarifni del kolektivne pogodbe, z družbo, v kateri opravljajo to funkcijo oziroma v kateri so zaposleni, in ožji družinski člani teh oseb.

29. Za ožje družinske člane posamezne osebe se štejejo:

- zakonec te osebe oziroma oseba, s katero živi v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ima po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, enake pravne posledice kot zakonska zveza oziroma oseba, s katero ima registrirano istospolno partnersko skupnost;
- otroci oziroma posvojenci te osebe, ki nimajo polne poslovne sposobnosti;
- druge osebe, ki nimajo polne poslovne sposobnosti in so osebi dodeljene v skrbništvo.

30. Posredni imetnik delnic, poslovnih deležev oziroma drugih pravic, ki zagotavljajo udeležbo pri upravljanju oziroma v kapitalu, je oseba, za račun katere je druga oseba kot neposredni imetnik pridobila te delnice, poslovne deleže oziroma druge pravice, ki zagotavljajo udeležbo pri upravljanju. Šteje se, da je posamezna oseba posredni imetnik delnic, poslovnih deležev oziroma drugih pravic, ki zagotavljajo udeležbo pri upravljanju, oziroma drugih vrednostnih papirjev, katerih neposredni imetnik je s to osebo povezana oseba.

31. Pooblaščen ocenjevalec/ocenjevalka revizorka (v nadaljnjem besedilu: pooblaščen ocenjevalec) je fizična oseba s strokovnim nazivom pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij, nepremičnin oziroma strojev in opreme, ki ima v skladu s tem zakonom veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca.

32. Ocenjevanje vrednosti je aktivnost, ki jo izvaja pooblaščen ocenjevalec v skladu s pravili ocenjevanja vrednosti, da bi določil oceno vrednosti podjetja, nepremičnine oziroma strojev in opreme za računovodsko poročanje ter druge namene ocenjevanja vrednosti.

33. Nadzorni organ je Slovenski inštitut za revizijo ali Agencija za javni nadzor nad revidiranjem.

#### 4. člen

##### (način revidiranja)

(1) Revidiranje mora potekati na način, določen s tem zakonom, Mednarodnimi revizijskimi standardi in drugimi pravili Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revidiranja, ki jih sprejema Inštitut, ter drugimi zakoni, ki urejajo revidiranje posameznih pravnih oseb oziroma druge oblike revizije, in predpisi, izdanimi na njihovi podlagi (v nadaljnjem besedilu: pravila revidiranja). Hierarhijo pravil revidiranja podrobno opredeli Inštitut v soglasju z Agencijo za javni nadzor nad revidiranjem.

(2) Revidiranje se opravlja v primerih, določenih z zakonom, ali na podlagi naročila pravne osebe.

#### 5. člen

##### (opravljanje storitev revidiranja)

(1) Storitve revidiranja lahko opravlja samo revizijska družba.

(2) Storitve revidiranja lahko v imenu revizijske družbe opravljajo samo osebe, ki imajo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in so v delovnem razmerju z revizijsko družbo ali imajo z revizijsko družbo sklenjeno pogodbo ali dogovor o poslovnem sodelovanju. Te osebe smejo izvajanje posameznih postopkov revidiranja poveriti tudi drugim osebam, ki so v delovnem razmerju z revizijsko družbo ali imajo z revizijsko družbo sklenjeno pogodbo ali

dogovor o poslovnem sodelovanju, pod pogojem, da je njihovo delovanje skrbno načrtovano in nadzirano.

(3) Osebe iz drugega odstavka tega člena, ki imajo z revizijsko družbo sklenjeno pogodbo ali dogovor o poslovnem sodelovanju, storitev revidiranja oziroma izvajanja posameznih postopkov revidiranja ne smejo izvajati za naročnika revizijske družbe:

- pri katerem opravljajo ali so v zadnjih dveh letih pred izvajanjem posameznih postopkov revidiranja opravljale storitve iz 4. točke prvega odstavka 45. člena tega zakona
- pri katerem družba, s katero so v delovnem razmerju, opravlja ali je v zadnjih dveh letih pred izvajanjem posameznih postopkov revidiranja, opravljala storitve iz četrte točke prvega odstavka 45. člena tega zakona.

#### 6. člen

(nadzor nad kakovostjo revidiranja)

Nadzor nad kakovostjo revidiranja opravljata Inštitut in Agencija za javni nadzor nad revidiranjem v skladu s svojimi pristojnostmi po tem zakonu.

#### 7. člen

(strokovna področja, povezana z revidiranjem)

Strokovna področja, povezana z revidiranjem so:

1. računovodstvo,
2. poslovne finance,
3. notranje revidiranje,
4. revidiranje informacijskih sistemov,
5. davčno proučevanje in svetovanje,
6. ocenjevanje vrednosti podjetij, nepremičnin ter strojev in opreme.

#### 9. člen

(naloge in pristojnosti Inštituta)

(1) Inštitut opravlja naloge in pristojnosti na področju revidiranja in drugih strokovnih področjih, povezanih z revidiranjem.

(2) Inštitut opravlja naslednje naloge in pristojnosti:

1. sprejema in objavlja naslednja strokovna pravila:
  - računovodske standarde,
  - pravila revidiranja,
  - poslovnofinančne standarde in pravila,
  - pravila notranjega revidiranja,
  - pravila revidiranja informacijskih sistemov,
  - pravila ocenjevanja vrednosti;
2. določa hierarhijo pravil iz 1. točke tega odstavka;
3. določa strokovna znanja in izkušnje, potrebne za opravljanje nalog:
  - pooblaščenega revizorja,
  - pooblaščenega ocenjevalca;
4. organizira strokovno izobraževanje, izvaja preizkuse strokovnih znanj in izdaja potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog iz 3. točke tega odstavka;
5. opravlja nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev;
6. odloča o izdaji dovoljenj za opravljanje:
  - storitev revidiranja,
  - nalog pooblaščenega revizorja,
  - nalog pooblaščenega ocenjevalca;
7. določa strokovna znanja in izkušnje, potrebne za pridobitev strokovnega naziva:
  - preizkušeni notranji revizor,
  - preizkušeni računovodja,

- preizkušeni poslovni finančnik,
  - preizkušeni revizor informacijskih sistemov,
  - preizkušeni davčnik;
8. organizira strokovno izobraževanje, izvaja preizkuse strokovnih znanj in izdaja potrdila o strokovnih znanjih za pridobitev strokovnih nazivov iz 7. točke tega odstavka;
9. opravlja druge strokovne naloge in storitve, povezane z razvojem revizijske stroke in drugih strokovnih področij, povezanih z revidiranjem;
10. vodi registre:
- revizijskih družb in revizijskih subjektov tretjih držav,
  - pooblaščenih revizorjev,
  - pooblaščenih ocenjevalcev,
  - oseb, ki so pridobile strokovne nazive, ki jih podeljuje Inštitut;
11. opravlja druge naloge, določene z zakonom oziroma statutom Inštituta, med drugim lahko določa tudi smernice za oblikovanje cen revizijskih storitev in storitev ocenjevanja vrednosti podjetij, nepremičnin ter strojev in opreme.

#### 12. člen (organi Inštituta)

Organi Inštituta so:

1. svet Inštituta,
2. direktor/direktorica (v nadaljnjem besedilu: direktor) Inštituta,
3. revizijski svet,
4. strokovni svet.

#### 15. člen (revizijski svet)

(1) Revizijski svet:

1. odloča o izdaji dovoljenj za opravljanje:
  - dejavnosti revidiranja,
  - nalog pooblaščenega revizorja;
2. daje strokovno mnenje o opravljenem nadzoru nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev;
3. sprejema pravila revidiranja in določa hierarhijo pravil revidiranja, ki niso predpisi;
4. določa pogoje za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
5. pripravi strateški in letni načrt nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji.

(2) Poleg nalog iz prvega odstavka tega člena opravlja revizijski svet tudi druge strokovne naloge, povezane z razvojem revizijske stroke.

(3) Revizijski svet ima sedem članov. Direktor Inštituta je po funkciji član revizijskega sveta, štirje člani revizijskega sveta morajo imeti dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, ostala dva člana – predstavnika zainteresiranih javnosti pa morata imeti ustrezna strokovna znanja in izkušnje s področja računovodstva in financ.

(4) Člane revizijskega sveta, ki morajo imeti dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, imenujejo pooblaščeni revizorji.

(5) Člana – predstavnika/predstavnice (v nadaljnjem besedilu: predstavnik) zainteresiranih javnosti, od katerih je eden predstavnik gospodarskih družb, imenuje minister, pristojen za finance.

(6) Člani revizijskega sveta se imenujejo za dobo štirih let in so po preteku mandata lahko ponovno imenovani.

#### 16. člen

(strokovni svet)

(1) Strokovni svet:

- odloča o izdaji dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca;
- daje strokovno mnenje o opravljenem nadzoru nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev;
- sprejema pravila ocenjevanja vrednosti;
- določa pogoje za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog; pooblaščenega ocenjevalca;
- pripravi strateški in letni načrt nadzora nad pooblaščenimi ocenjevalci.

(2) Poleg nalog iz prvega odstavka tega člena strokovni svet

1. sprejema:

- računovodske standarde,
- poslovnofinančne standarde in pravila,
- pravila notranjega revidiranja,
- pravila revidiranja informacijskih sistemov;

2. opravlja druge naloge in pristojnosti iz drugega odstavka 9. člena tega zakona, razen tistih, za katere je na podlagi prvega odstavka 15. člena tega zakona pristojen revizijski svet.

(3) Strokovni svet ima devet članov, od katerih jih osem imenujejo osebe, ki so pridobile kateregakoli od strokovnih nazivov, ki jih podeljuje Inštitut, enega člana pa iz vrst univerzitetnih delavcev po predhodnem soglasju visokošolskih ustanov imenuje ministrstvo, pristojno za visoko šolstvo.

(4) Člani strokovnega sveta se imenujejo za dobo štirih let in so po preteku mandata lahko ponovno imenovani.

### 2.3. Izvajalci nadzora

#### 17. člen

##### (izvajalci nadzora)

(1) Izvajalci nadzora so osebe, ki izvajajo nadzor, in osebe, ki vodijo postopke nadzora.

(2) Oseba, ki izvaja pri Inštitutu nadzor nad revizijskimi družbami in opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja, mora izpolnjevati naslednje pogoje:

- je pooblaščen revizor,
- ima visoko raven aktivnega znanja slovenščine,
- ni bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni bila izbrisana iz kazenske evidence.

(3) Oseba, ki izvaja nadzor pri Inštitutu nad opravljanjem nalog pooblaščenega ocenjevalca, mora izpolnjevati naslednje pogoje:

- da ima strokovni naziv pooblaščen ocenjevalec vrednosti,
- da ima visoko raven aktivnega znanja slovenščine,
- da ni bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni bila izbrisana iz kazenske evidence.

(4) Oseba, ki vodi postopke izvajanja nadzora in v povezavi s temi postopki izvaja nadzor nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci, mora izpolnjevati naslednje pogoje:

- zaključila je najmanj študijski program druge stopnje po zakonu, ki ureja visoko šolstvo oziroma ima najmanj tej stopnji enakovredno izobrazbo na pravnem ali ekonomskem področju,
- izpolnjuje pogoje za vodenje postopka po zakonu, ki ureja splošni upravni postopek,
- ima visoko raven aktivnega znanja slovenščine,
- ni bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni bila izbrisana iz kazenske evidence.

(5) Izvajalci nadzora morajo biti pri izvajanju nadzora nepristranski in neodvisni od subjekta nadzora in med njimi ne sme biti navzkrižja interesov. Pri izpolnjevanju pogojev iz prejšnjega stavka se smiselno uporablja drugi odstavek 45. člena tega zakona.

#### 18. člen

(položaj Agencije za javni nadzor nad revidiranjem)

- (1) S tem zakonom se ustanovi Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljnjem besedilu: Agencija).
- (2) Agencija je pravna oseba. Sedež Agencije je v Ljubljani.
- (3) Pri izvrševanju svojih nalog in pristojnosti je Agencija samostojna in neodvisna.

#### 21. člen

(nezdružljivost opravljanja funkcije direktorja in člana strokovnega sveta)

- (1) Funkcija direktorja Agencije in člana strokovnega sveta ni združljiva:
  1. s funkcijo člana v organih vodenja in nadzora banke, zavarovalnice, borzno-posredniške družbe, družbe za upravljanje ter v vseh ostalih gospodarskih družbah, ki so zavezane k obvezni reviziji,
  2. s funkcijo v organih političnih strank, v državnih organih, organih lokalnih skupnosti,
  3. z opravljanjem pridobitne dejavnosti, razen pedagoškega in znanstveno-raziskovalnega dela, če je ta dejavnost bila nezdružljiva z opravljanjem neodvisnega javnega nadzora nad revidiranjem.
- (2) Z dnem imenovanja direktorju Agencije in članom strokovnega sveta prenehajo funkcije iz druge točke prvega odstavka tega člena.
- (3) Najpozneje v treh mesecih od dneva imenovanja morajo direktor in člani strokovnega sveta prenehati z opravljanjem dejavnosti iz 1. in 3. točke prvega odstavka tega člena. Če tega ne storijo, jim preneha funkcija.

#### 27. člen

(splošni akti Agencije)

Agencija ima poslovnik, ki določi podrobnejšo notranjo organizacijo in poslovanje Agencije.

#### 29. člen

(javnost poročil Agencije)

- (1) Agencija sprejema letni načrt dela in letno poročilo o svojem delu ter ju javno objavlja na spletnih straneh.
- (2) Državni zbor Republike Slovenije vsako leto obravnava letno poročilo o delu Agencije.
- (3) Agencija na svojih spletnih straneh objavlja poročilo o ukrepih.

#### 31. člen

(pristojnosti Agencije v javnem nadzoru nad revidiranjem)

- (1) Agencija ima v uresničevanju javnega nadzora nad revidiranjem pristojnost in odgovornost za nadzor nad:
  1. sprejemanjem pravil revidiranja (standardov revidiranja, etičnih poklicnih standardov; standardov obvladovanja kakovosti revidiranja) in določanjem hierarhije pravil revidiranja, ki niso predpisi;
  2. izobraževanjem za pridobitev naziva pooblaščen revizor;
  3. izdajo dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja ter registracijo zakonitih revizorjev in revizijskih družb tretjih držav;
  4. stalnim izobraževanjem pooblaščenih revizorjev;
  5. zagotavljanjem kakovosti revizijskega dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb;
- (2) Agencija odloča v postopkih nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev ter izreka ukrepe nadzora.



(3) Agencija v sodelovanju z Inštitutom na podlagi dobre prakse lahko oblikuje priporočila za zagotovitev kakovosti izvajanja revizij posameznih vrst gospodarskih družb.

(4) Agencija opravlja tudi druge naloge po zakonu.

### 32. člen

(način uresničevanja javnega nadzora nad revidiranjem)

(1) Agencija uresničuje naloge iz 1. in 2. točke prvega odstavka 31. člena tako, da daje soglasje k pravilom revidiranja in k programu izobraževanja ter k hierarhiji pravil revidiranja, ki niso predpisi in ki jih sprejema Inštitut.

(2) Agencija uresničuje naloge iz 3. točke prvega odstavka 31. člena tega zakona tako, da

1. daje soglasje k pravilom za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, ki ji sprejema Inštitut;

2. preverja pravilnost izdaje dovoljenj in registracije zakonitih revizorjev in revizijskih družb tretjih držav.

(3) Agencija uresničuje naloge iz 4. točke prvega odstavka 31. člena tega zakona tako, da daje soglasje na program stalnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev, ki ga sprejme Inštitut, in preverja izvajanje programa stalnega izobraževanja, ki ga izvaja Inštitut.

(4) Agencija uresničuje naloge iz 5. točke prvega odstavka 31. člena tega zakona tako, da nadzira Inštitut v načrtovanju in izvajanju nadzora kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb.

(5) Agencija nadzira načrtovanje nadzora kakovosti revidiranja iz prejšnjega odstavka tega člena tako, da

1. v skladu s tem zakonom določi merila za sestavljanje strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb;

2. daje soglasje k strateškemu in letnemu načrtu, ki ga skladno z merili določi Inštitut po 5. točki prvega odstavka 15. člena tega zakona in

3. daje posamične zahteve Inštitutu za izredne preveritve kakovosti revidiranja.

(6) Agencija lahko tudi sama opravlja nadzor nad kakovostjo revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb. Pri opravljanju nadzora ima enake pristojnosti kot Inštitut.

(7) Osebe, ki izvajajo nadzor za Agencijo, morajo izpolnjevati pogoje iz 17. člena tega zakona.

(8) Inštitut mora Agenciji na njeno zahtevo omogočiti dostop do vseh dokumentov oziroma ji izročiti vse dokumente in ji dati ustrezna pojasnila, ki jih potrebuje za izvajanje svojih pristojnosti. Agencija lahko kadarkoli imenuje svojega izvajalca nadzora, ki sodeluje pri opravljanju nadzora, ki ga izvaja Inštitut.

(9) Po opravljenem nadzoru Inštitut vso dokumentacijo, pridobljeno v okviru nadzora, skupaj z zapisnikom, pripombami na zapisnik in strokovnim mnenjem revizijskega sveta Inštituta pošlje Agenciji.

### 34. člen

(pristojnosti Agencije pri sodelovanju z nadzornimi organi držav članic)

(1) Agencija na zahtevo pristojnih organov držav članic zagotovi podatke za namen medsebojnega sodelovanja pri izvajanju nadzora nad zakonitimi revizorji in revizijskimi podjetij. Revizijske družbe, pooblaščeni revizorji in Inštitut so na zahtevo Agencije dolžni zahtevane podatke predložiti v roku, ki ga določi Agencija glede na okoliščine.

(2) Če Agencija ne more zagotoviti zahtevanih podatkov brez nepotrebne odlašanja, obvesti o ovirah pristojni organ, ki je podatke zahteval.

(3) Agencija lahko zahtevo za posredovanje podatkov zavrne v naslednjih primerih:

1. če posredovanje podatkov lahko negativno vpliva na suverenost, varnost ali javni red Republike Slovenije;

2. če so v Republiki Sloveniji sproženi sodni postopki v zvezi z enakimi dejanji in proti istim pooblaščenim revizorjem ter revizijskim družbam;

3. če so pristojni organi Republike Slovenije zaradi istih dejanj že pravnomočno odločili proti istim zakonitim revizorjem ali revizijskim podjetjem.

(4) Če Agencija pridobi podatke od drugih pristojnih organov, lahko te podatke uporabi le za opravljanje svojega dela na podlagi zakona in v okviru upravnih ali sodnih postopkov, ki so s tem povezani.

(5) Direktor in člani strokovnega sveta so dolžni kot zaupne varovati vse podatke, pridobljene na podlagi medsebojnega sodelovanja pristojnih organov, tudi po prenehanju funkcije oziroma zaposlitve.

(6) Če Agencija ugotovi, da se na ozemlju drugih držav članic izvajajo ali so se izvajale dejavnosti v nasprotju s predpisi, s katerimi je bila v nacionalni red prenesena direktiva 2006/43/ES, o tem obvesti pristojni organ druge države članice. Agencija lahko zahteva, da pristojni organ druge države članice izvede preiskavo v svoji državi. Agencija lahko zahteva, da njeno osebje v času preiskave spremlja osebje pristojnega organa druge države članice.

(7) Če Agencija dobi obvestilo o kršenju predpisov, s katerimi je bila v nacionalni pravni red prenesena direktiva 2006/43/ES od pristojnih organov držav članic, ukrepa v skladu s pristojnostmi po tem zakonu in o postopkih in ukrepih obvešča pristojni organ, ki je kršitev prijavil. Če pristojni organ države članice zahteva preiskavo v Republiki Sloveniji, lahko Agencija zavrne zahtevo po izvedbi preiskave ali zahtevo o spremljanju osebja pristojnega organa druge države članice v preiskavi, če:

1. bi taka preiskava škodljivo vplivala na suverenost, varnost ali javni red v Republiki Sloveniji;
2. so že sproženi postopki v zvezi z enakimi dejanji in proti istim osebam pred pristojnimi organi Republike Slovenije ali
3. če so pristojni organi Republike Slovenije zaradi istih dejanj že pravnomočno odločili proti istim zakonitim revizorjem ali revizijskim podjetjem.

(8) V primeru iz 2. in 3. točke tretjega odstavka in sedmega odstavka tega člena Agencija o sproženih postopkih in pravnomočnih odločbah obvesti pristojne organe.

### 35. člen

(pristojnosti Agencije pri sodelovanju z nadzornimi organi tretjih držav)

(1) Agencija lahko pristojnim organom tretje države na njihovo zahtevo po načelu vzajemnosti posreduje revizijsko dokumentacijo, ki jo imajo pooblaščen revizorji in revizijske družbe, če:

1. je ta revizijska dokumentacija povezana z revizijo družb, ki so izdale vrednostne papirje v tretji državi, ali pa so sestavni deli skupine, ki sestavlja obvezne konsolidirane računovodske izkaze v tretji državi;
2. pristojni organi zadevne tretje države izpolnjujejo zahteve o ustreznosti, ki jih določi Evropska komisija;
3. ima Agencija sklenjen dogovor s pristojnim organom tretje države po načelu vzajemnosti;
4. je prenos osebnih podatkov v tretjo državo v skladu z določbami zakona, ki ureja varstvo osebnih podatkov.

(2) Dogovor iz 3. točke prvega odstavka tega člena mora vsebovati:

1. obveznost obrazložitve namena zahteve po revizijski dokumentaciji;
2. dolžnosti varovanja zaupnih podatkov za osebe, ki so ali so bile zaposlene pri pristojnih organih tretje države;
3. zahtevo, da lahko pristojni organi tretje države uporabljajo revizijsko dokumentacijo le za izvajanje javnega nadzora, zagotavljanja kakovosti in preiskav, ki so primerljive pristojnostim Agencije po tem zakonu;
4. zahteve pristojnih organov tretje države po revizijski dokumentaciji, v primerih, če:
  - bi posredovanje teh delovnih papirjev ali dokumentov lahko škodovalo suverenosti, varnosti ali javnemu redu Evropske unije ali Republike Slovenije,
  - so se v Republiki Sloveniji za ista dejanja in proti istim osebam že začeli sodni postopki.

(3) Agencija o sklenjenih dogovorih s pristojnimi organi tretjih držav obvesti Evropsko komisijo.

### 36. člen

(dolžnost zagotavljanja podatkov Agenciji)

Državni organi in nosilci javnih pooblastil morajo Agenciji na njeno zahtevo predložiti vse podatke, ki so potrebni za opravljanje njenih nalog in ji omogočiti vpogled v ustrezno dokumentacijo.

### 37. člen

(dolžnosti pravne osebe, v kateri se opravlja revidiranje)

- (1) Poslovodstvo pravne osebe, pri kateri poteka revidiranje, mora revizijski družbi posredovati vso zahtevano dokumentacijo in ji omogočiti vpogled v poslovne knjige, spise in računalniške zapise. Revizijski družbi mora pravna oseba v okviru običajnega poslovnega časa omogočiti dostop do poslovnih prostorov.
- (2) Za izvajanje revizije mora pravna oseba dati revizijski družbi na razpolago ustrezne prostore in opremo za delo. Če so bili opravljeni vnosi podatkov z uporabo računalniške obdelave, mora pravna oseba na lastne stroške v primernem roku revizijski družbi dati na razpolago pripomočke, ki so potrebni za branje dokumentacije in, če je potrebno, zagotoviti berljive trajne izpise v potrebnem številu kopij.
- (3) Kadar je za preizkus in oceno posameznih postavk v računovodskih izkazih potrebno strokovno znanje, s katerim ne razpolaga pooblaščen revizor, mora pravna oseba na zahtevo revizijske družbe pridobiti strokovno mnenje oziroma cenitev pooblaščenega ocenjevalca ustrezne stroke, imenovanega po 87. členu tega zakona.
- (4) Če pravna oseba revizijski družbi ne omogoči izvajanja revizije v skladu s prvim do tretjim odstavkom tega člena, mora pooblaščen revizor to napisati v revizijskem poročilu.
- (5) Pravna oseba lahko razreši revizijsko družbo, ki opravlja revizijo njenih računovodskih izkazov, le na podlagi utemeljenih razlogov. Različna mnenja o računovodskih obravnavah ali revizijskih postopkih niso utemeljeni razlogi za razrešitev. Pravna oseba mora pisno obvestiti Inštitut in Agencijo o razrešitvi ali o odstopu revizijske družbe v obdobju, za katero je veljalo imenovanje, in ustrezno pojasniti razloge za razrešitev ali odstop.

### 38. člen

(dolžnost varovanja zaupnih podatkov)

- (1) Revizijska družba mora kot zaupne varovati vse podatke, dejstva in okoliščine, za katere je izvedela pri opravljanju revidiranja.
- (2) Poslovodstvo revizijske družbe, družbeniki, delničarji oziroma člani revizijske družbe, pooblaščen revizorji in drugi delavci revizijske družbe oziroma druge osebe, ki so jim v zvezi z njihovim delom v revizijski družbi oziroma opravljanju storitev za revizijsko družbo na kakršenkoli način dostopni zaupni podatki iz prvega odstavka tega člena, vključno z osebami v mreži, teh podatkov ne smejo sporočiti tretjim osebam, niti jih sami izkoriščati ali omogočiti, da bi jih izkoriščale tretje osebe.
- (3) Dolžnost varovanja zaupnih podatkov zavezuje osebe iz drugega odstavka tega člena tudi, ko ne sodelujejo več pri posamezni revizijski nalogi.
- (4) Dolžnost varovanja zaupnih podatkov ne velja v naslednjih primerih:
  - če nadzorni organ, ki je pristojen za izvajanje nadzora nad banko, zavarovalnico, borzno posredniško družbo, družbo za upravljanje oziroma drugo pravno osebo, v skladu z zakonom, ki ureja ta nadzor, od revizijske družbe zahteva dodatna pojasnila, o čemer mora revizijska družba obvestiti revidirano pravno osebo;
  - če je revizijska družba na podlagi zakona iz prve alineje tega odstavka o določenih okoliščinah dolžna poročati nadzornemu organu;
  - če pravna oseba izrecno pisno pristane, da se sporočijo posamezni zaupni podatki,
  - če so podatki potrebni za ugotavljanje dejstev v kazenskih postopkih in predložitve teh podatkov pisno zahteva oziroma naloži pristojno sodišče;
  - če iz podatkov, dejstev in okoliščin, ki jih je revizijska družba izvedela pri opravljanju revidiranja, izhaja utemeljen sum, da je bilo storjeno kaznivo dejanje, v zvezi s katerim obstoji dolžnost podati ovadbo;

- če so ti podatki potrebni za opravljanje nalog nadzora nad revizijsko družbo in predložitev teh podatkov oziroma revizijske dokumentacije pisno zahteva nadzorni organ;
- če so ti podatki potrebni za opravljanje nalog notranjega nadzora nad kakovostjo delovanja revizijske družbe v mreži;
- v primeru zamenjave revizijske družbe, ko je prejšnja revizijska družba novi revizijski družbi dolžna zagotoviti dostop do vseh podatkov v zvezi z revidirano pravno osebo.

#### 39. člen

##### (opravljanje revidiranja)

- (1) Revizijska družba mora revidiranje opraviti v skladu s pravili revidiranja.
- (2) Revizijska družba mora pri revidiranju računovodskih izkazov zagotoviti, da je:
  - pooblaščen revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, udeležen pri revidiranju z najmanj 15 odstotki delovnega časa;
  - skupno število delovnih ur pomočnikov pooblaščenega revizorja z več kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju najmanj 60 odstotkov delovnega časa;
  - skupno število delovnih ur ostalega osebja v revizijski skupini največ 25 odstotkov delovnega časa.
- (3) Revizijska družba mora:
  - revizijsko komisijo pravne osebe ali organ, ki opravlja funkcijo revizijske komisije, obveščati o ključnih zadevah v zvezi z obvezno revizijo, zlasti o pomembnih pomanjkljivostih notranjega kontroliranja v povezavi s postopkom računovodskega poročanja,
  - vsako leto revizijski komisiji pisno potrditi svojo neodvisnost in neodvisnost pooblaščenih revizorjev, ki sodelujejo pri reviziji, od revidiranega subjekta,
  - vsako leto razkriti revizijski komisiji vse dodatne storitve, ki jih je opravila za revidirani subjekt, in
  - razpravljati z revizijsko komisijo o nevarnostih za svojo neodvisnost in neodvisnost pooblaščenih revizorjev, ki sodelujejo pri reviziji, in varovalih za ublažitev teh nevarnosti, ki jih je dolžna dokumentirati v revizijskih delovnih papirjih.
- (4) Revizijska družba mora revizijsko dokumentacijo, kot je opredeljena v Pravilih Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, pripravljati in voditi v slovenskem jeziku.
- (5) Revizijska družba mora hraniti revizijsko dokumentacijo iz četrtega odstavka tega člena šest let po opravljenem revidiranju. Način hranjenja revizijske dokumentacije določi Inštitut.
- (6) V primeru, da revizijska družba preneha delovati, preide obveznost hrambe revizijske dokumentacije na delničarje oziroma družbenike revizijske družbe. V primeru prenehanja samostojnega revizorja pa hrani revizijsko dokumentacijo Inštitut.

#### 40. člen

##### (revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih)

- (1) Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih sestavi in podpiše pooblaščen revizor.
- (2) Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih mora obsegati:
  - pojasnilo o obsegu revidiranja, v katerem se navedejo računovodski izkazi in pojasnila, ki so bili predmet revidiranja, in o okviru računovodskega poročanja, na podlagi katerega so bili pripravljene računovodski izkazi (računovodski standardi ali računovodska načela),
  - pojasnilo o odgovornosti posloводства za računovodske izkaze in o revizorjevi odgovornosti,
  - pojasnilo o revizijskih standardih, uporabljenih pri revidiranju, in o opravljenih revizijskih postopkih,
  - mnenje pooblaščenega revizorja o tem, ali so računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih resničen in pošten prikaz finančnega stanja, poslovnega izida in denarnih tokov pravne osebe v predstavljenem obračunskem obdobju.
- (3) Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih za banke, zavarovalnice, borzno posredniške družbe, družbe za upravljanje, zavarovalnice oziroma druge finančne organizacije mora vsebovati tudi podatke, določene z zakonom, ki ureja revidiranje teh oseb.

(4) Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih se označi z datumom, ko je pooblaščen revizor pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze za utemeljitev svojega mnenja o računovodskih izkazih.

(5) Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih za domače pravne osebe oziroma podružnice osebe države članice ali tretje osebe na območju Republike Slovenije mora biti sestavljeno v slovenskem jeziku.

#### 41. člen

(mnenje pooblaščenega revizorja o računovodskih izkazih)

(1) Mnenje pooblaščenega revizorja o računovodskih izkazih mora obsegati oceno o stopnji resničnosti in poštenosti računovodskih izkazov in je lahko brez pridrzkov, s pridrži ali odklonilno.

(2) Z mnenjem brez pridrzkov se oceni, da računovodskih izkazi resnično in pošteno prikazujejo finančno stanje in poslovni izid.

(3) Z mnenjem s pridrži se izrazi pridrške glede resničnosti in poštenosti prikazovanja posameznih kategorij v računovodskih izkazih.

(4) Z odklonilnim mnenjem se oceni, da računovodski izkazi niso resnični in pošteni.

(5) Pooblaščen revizor mora zavrniti izdelavo mnenja, če pravna oseba pooblaščenim osebam revizijske družbe ne omogoči izvajanja revizije v skladu s prvim do tretjim odstavkom 37. člena tega zakona oziroma če pravna oseba vodi poslovne knjige, spise in računalniške zapise v nasprotju z računovodskimi standardi, in zaradi tega ali kateregakoli drugega razloga ni dovolj podlag, da bi pooblaščen revizor lahko zanesljivo ocenil resničnost in poštenost računovodskih izkazov.

(6) V primerih iz tretjega do petega odstavka tega člena mora revizor v revizorjevem poročilu o računovodskih izkazih utemeljiti razloge za takšno mnenje oziroma za to, da je zavrnil izdelavo mnenja.

#### 42. člen

(poročanje o drugih poslih dajanja zagotovil in poslih opravljanja dogovorjenih postopkov)  
O opravljenih drugih poslih dajanja zagotovil in poslih opravljanja dogovorjenih postopkov poroča pooblaščen revizor v skladu s pravili revidiranja.

#### 43. člen

(obvezne revizije konsolidiranih računovodskih izkazov)

(1) Pri obvezni reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov nosi pooblaščen revizor skupine kot ključni revizijski partner skupine popolno odgovornost za revizorjevo poročilo o konsolidiranih računovodskih izkazih.

(2) Pooblaščen revizor skupine izvaja pregled in hrani dokumentacijo svojega pregleda revizijskega dela, ki ga je opravil revizor iz tretjih držav, zakoniti revizor, revizijski subjekt tretje države ali revizijsko podjetje za namen revizije skupine. Dokumentacija, ki jo hrani pooblaščen revizor skupine, mora biti takšna, da lahko pristojni organ pregleda delo pooblaščenega revizorja skupine.

(3) Kadar revizor ali revizijski subjekt iz tretje države, revidira sestavni del skupine podjetij, je pooblaščen revizor skupine odgovoren, da Agenciji zagotovi dokumentacijo o revizijskem delu, ki ga je opravil revizor ali revizijski subjekt iz tretje države, vključno z delovnimi papirji, povezanimi z revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov. Da bi to lahko zagotovil, ohrani pooblaščen revizor skupine kopijo takšne dokumentacije ali se dogovori z revizorjem ali revizijskim subjektom o primernem in neomejenem dostopu do dokumentacije na zahtevo ali ukrepa kako drugače. Če je prenos delovnih papirjev iz tretje države revizorju skupine preprečen zaradi pravnih ali drugih ovir, vključuje dokumentacija, ki jo hrani revizor skupine, dokazila, da je izvedel ustrezne postopke za pridobitev dostopa do revizijske dokumentacije, ter pri ovirah, ki niso pravne in izvirajo iz državne zakonodaje, dokazila o takšnih ovirah.

#### 44. člen

(neodvisnost revidiranja)

(1) Revizijska družba mora revidiranje v pravni osebi opravljati neodvisno, nepristransko ter v skladu s pravili revidiranja.

(2) Lastniki in delničarji revizijske družbe ter člani upravnih, poslovodnih in nadzornih organov te družbe ali pridružene družbe ne smejo posegati v izvajanje revizije na kakršenkoli način, ki bi ogrozil neodvisnost in nepristranskost pooblaščenega revizorja.

#### 45. člen

(prepoved revidiranja v posamezni pravni osebi)

(1) Revizijska družba ne sme opravljati revidiranja v posamezni pravni osebi:

1. če ima naložbe v tej pravni osebi,
2. če ima ta pravna oseba naložbe v revizijski družbi,
3. če so osebe, ki so povezane s pravno osebo:
  - ožji družinski člani članov posloводства, nadzornega sveta oziroma pooblaščenih revizorjev v revizijski družbi,
  - skupaj posredno ali neposredno imetniki kvalificiranega deleža v revizijski družbi,
4. če revizijska družba oziroma katerakoli organizacijska enota v mreži, ki ji pripada, oziroma z revizijsko družbo povezana oseba opravlja ali je v zadnjih dveh letih pred sklenitvijo pogodbe o revidiranju računovodskih izkazov opravljala pri pravni osebi
  - kakršnekoli računovodske oziroma knjigovodske storitve;
  - storitve ocenjevanja vrednosti za namene računovodskega poročanja, ki lahko vplivajo na postavke računovodskih izkazov;
  - storitve davčnega svetovanja, ki lahko vplivajo na postavke računovodskih izkazov;
  - storitve zastopanja v davčnih in sodnih postopkih v davčnih zadevah;
  - storitve notranjega revidiranja;
  - storitve vzpostavljanja oziroma uvajanja informacijskega sistema, ki sega na področje računovodenja oziroma oblikovanja informacij, ki so vsebovane v računovodskih izkazih pravne osebe;
  - storitve poslovno-finančnega svetovanja, ki vplivajo na postavke računovodskih izkazov, in storitve poslovno-finančnega svetovanja, ki vključujejo oglaševanje, trgovanje ali jamstvo za lastniške deleže in dolžniške vrednostne papirje pravne osebe;
  - pravne storitve;
  - kakršnekoli druge storitve, ki lahko vplivajo na postavke računovodskih izkazov.
5. če je povezana s pravno osebo na drug način in bi zaradi te povezave lahko obstajal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja.

(2) Pooblaščen revizor ne sme opravljati nalog revidiranja v posamezni pravni osebi:

- če je kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov pri pravni osebi neprekinjeno sedem let po datumu prvega imenovanja in po opravljeni zadnji reviziji še nista pretekli dve leti, za kateri je opravil revizijo računovodskih izkazov drug ključni revizijski partner;
- če ima naložbe v tej pravni osebi,
- če je povezan s pravno osebo na drug način in bi zaradi te povezave lahko obstajal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja,
- če zanjo opravlja ali je opravljal v zadnjih dveh letih pred opravljanjem nalog revidiranja storitve iz četrte točke prvega odstavka tega člena.

#### 46. člen

(prevzem vodstvenega položaja)

Pooblaščenemu revizorju ali ključnemu revizijskemu partnerju, ki izvaja revizijo računovodskih izkazov, ni dovoljeno prevzeti položaja člana ali svetovalca poslovodnega organa oziroma vodje računovodskega in/ali finančnega področja v revidirani pravni osebi pred potekom najmanj dveh let po tem, ko je prenehal sodelovati pri revizijskem poslu kot pooblaščen revizor ali ključni revizijski partner.

#### 47. člen

##### (pogodba o revidiranju)

(1) Medsebojne pravice in obveznosti revizijske družbe in pravne osebe, pri kateri se opravlja revidiranje, uredita stranki s pogodbo o revidiranju.

(2) Pogodba o revidiranju mora biti sklenjena v pisni obliki za vsak revizijski posel posebej.

(3) Pogodba o revidiranju mora poleg obveznih sestavin po zakonu, ki ureja obligacije, vsebovati tudi:

- predvideno sestavo revizijske delovne skupine z navedbo strokovne usposobljenosti članov,
- podatke o skupno načrtovanem času, potrebnem za revidiranje po posameznih članih delovne skupine glede na njihovo strokovno usposobljenost,
- vse medsebojne pravice in obveznosti pogodbenih strank, ki izhajajo iz opravljenega posla,
- ceno storitev revidiranja, razčlenjeno na ceno storitev posameznih članov delovne skupine glede na njihovo strokovno usposobljenost,
- določilo, da revizijska družba po koncu revidiranja naredi obračun dejansko porabljenih ur po članih delovne skupine in izstavi končni račun.

(4) Cena celotne storitve revidiranja ne sme biti pogojena z opravljanjem dodatnih storitev za revidirano pravno osebo ali odvisna od kakršnihkoli drugih pogojev.

#### 48. člen

##### (dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja)

(1) Inštitut izda dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, če oseba izpolnjuje naslednje pogoje:

- da je zaključila najmanj študijski program druge stopnje po zakonu, ki ureja visoko šolstvo oziroma ima najmanj tej stopnji enakovredno izobrazbo,
- da ima najmanj petletne delovne izkušnje, od tega najmanj triletno delovno izkušnje pri opravljanju revidiranja v zadnjem šestletnem obdobju pred oddajo vloge za izdajo dovoljenja,
- da je opravila preizkus strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, določenih s pravilnikom, ki ureja pridobitev potrdil o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenih revizorjev,
- da ji v preteklosti ni bilo odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja,
- da ni bila pravnomočno obsojena za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni bila izbrisana iz kazenske evidence,
- da ima visoko raven aktivnega znanja slovenščine.

(2) Dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja velja dve leti od izdaje. Veljavnost dovoljenja se na zahtevo imetnika podaljša vsakič za dve leti, če opravi program dodatnega strokovnega izobraževanja po pravilniku.

(3) Če imetnik dovoljenja ne opravi programa dodatnega strokovnega izobraževanja iz drugega odstavka tega člena oziroma ne vloži zahteve za podaljšanje dovoljenja, dovoljenja preneha veljati. Ob zahtevi za ponovno izdajo dovoljenja mora oseba izpolnjevati pogoje iz prvega odstavka tega člena in imeti opravljen program dodatnega strokovnega izobraževanja iz drugega odstavka tega člena.

(4) Dve leti od triletnih delovnih izkušenj iz druge alineje prvega odstavka tega člena lahko oseba pridobi samo pri izvajanju posameznih postopkov revidiranja v času sklenjenega delovnega razmerja z revizijsko družbo.

#### 49. člen

##### (strokovna znanja)

(1) Preizkus strokovnih znanj iz tretje alineje prvega odstavka 48. člena tega zakona obsega najmanj preizkus s področij:

- splošne računovodske teorije in načel;

- pravnih zahtev in standardov v zvezi s pripravo letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov;
- slovenskih računovodskih standardov;
- mednarodnih računovodskih standardov;
- finančne analize;
- stroškovnega in poslovnega računovodstva;
- obvladovanja tveganja in notranjega kontroliranja;
- revidiranja;
- pravnih zahtev in strokovnih standardov v zvezi z obvezno revizijo in zakonitimi revizorji;
- mednarodnih revizijskih standardov;
- poklicne etike in neodvisnosti;
- prava družb in upravljanja podjetij;
- stečajnega prava in postopkov zaradi insolventnosti;
- davčnega prava;
- civilnega in gospodarskega prava;
- delovnega in socialnega prava;
- informacijske tehnologije in računalniških sistemov;
- poslovnih financ;
- matematike in statistike.

(2) Način preizkusa znanj iz prvega odstavka tega člena se podrobneje določi s pravilnikom iz tretje alineje prvega odstavka 48. člena tega zakona.

#### 50. člen

(podelitev dovoljenja zakonitim revizorjem iz drugih držav članic)

Preizkus usposobljenosti, ki je podlaga za izdajo dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja zakonitim revizorjem iz drugih držav članic, poteka v slovenskem jeziku in vključuje preverjanje znanja s področij slovenskega prava in slovenskih računovodskih standardov. Način in vsebina preizkusa sta podrobneje določena v predpisu, ki ureja nostrifikacijo in ga sprejme Inštitut.

#### 51. člen

(podelitev dovoljenj revizorjem iz tretjih držav)

Inštitut lahko pod pogojem vzajemnosti podeli dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja revizorju iz tretje države, če ta Inštitutu predloži dokaze, da izpolnjuje zahteve, enakovredne tistim iz prvega odstavka 48. člena tega zakona, in opravi preizkus strokovnih znanj iz prvega odstavka 50 člena tega zakona.

#### 52. člen

(poročanje)

(1) Pooblaščen revizor mora revizijski družbi poročati o naložbah, na podlagi katerih je posredno oziroma neposredno pridobil delež v posamezni pravni osebi, in o vsaki nadaljnji naložbi v to pravno osebo.

(2) Pooblaščen revizor mora revizijsko družbo nemudoma obvestiti o naložbah v pravni osebi, s katero je revizijska družba sklenila pogodbo o revidiranju, oziroma o okoliščinah iz tretje alineje drugega odstavka 45. člena tega zakona.

#### 53. člen

(nadzor)

(1) Agencija lahko pooblaščenemu revizorju izreče naslednje ukrepe:

- odreditev odprave kršitve,
- opomin,
- pogojni odvzem dovoljenja,
- odvzem dovoljenja.



(2) V postopku nadzora nad pooblaščenim revizorjem se smiselno uporabljajo določbe 73., 74., 76., 81. in 82. člena tega zakona.

#### 54. člen

(razlogi za odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja)

(1) Agencija odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja:

- če je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov,
- če ob pridobitvi dovoljenja niso bili izpolnjeni pogoji iz 48. člena tega zakona,
- če je oseba pravnomočno obsojena za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni bila izbrisana iz kazenske evidence.

(2) Agencija odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, če pooblaščen revizor pri izvajanju nalog revizije:

- krši prepoved iz drugega odstavka 45. člena in iz 46. člena tega zakona,
- krši pravila revidiranja in je zaradi te kršitve poročilo o revidiranju, ki ga je podpisal, pomanjkljivo oziroma zavajajoče,
- krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov,
- ponavljajoče krši druge določbe tega zakona oziroma drugih zakonov in predpisov, ki urejajo revidiranje, tako da mu je bil zaradi tovrstnih kršitev že dvakrat izrečen opomin.

#### 55. člen

(pogojni odvzem dovoljenja)

(1) Z odločbo o odvzemu dovoljenja lahko Agencija hkrati izreče, da se odvzem ne bo izvršil, če pooblaščen revizor v času, ki ga določi Agencija, ki pa ne sme biti krajši od šestih mesecev in ne daljši od dveh let, ne bo storil nove kršitve, zaradi katere je mogoče odvzeti dovoljenje oziroma izreči opomin.

(2) Agencija prekliče pogojni odvzem dovoljenja in dovoljenje odvzame, če pooblaščen revizor v preizkusni dobi stori novo kršitev, zaradi katere je mogoče odvzeti dovoljenje oziroma izreči opomin.

#### 56. člen

(opomin)

Agencija izreče pooblaščenemu revizorju opomin, če pooblaščen revizor krši pravila revidiranja in ni pogojev za odvzem dovoljenja oziroma pogojni odvzem dovoljenja.

#### 57. člen

(uporaba določb)

Za revizijsko družbo oziroma samostojnega revizorja se uporabljajo določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, o gospodarskih družbah oziroma samostojnemu podjetniku posamezniku, če ni v tem zakonu drugače določeno.

#### 58. člen

(dejavnost revizijske družbe)

(1) Revizijska družba lahko opravlja samo storitve revidiranja.

(2) Ne glede na prvi odstavek tega člena lahko revizijska družba opravlja tudi storitve na strokovnih področjih, povezanih z revidiranjem, z upoštevanjem omejitev iz 44. in prvega odstavka 45. člena tega zakona.

#### 59. člen

(pravnoorganizacijska oblika)

(1) Revizijska družba je lahko organizirana samo kot gospodarska družba ali samostojni revizor kot samostojni podjetnik posameznik po zakonu, ki ureja gospodarske družbe.

- (2) Določbe tega zakona, ki se nanašajo na poslovodstvo revizijske družbe, se smiselno uporabljajo za poslovodje revizijske družbe, ki je organizirana v obliki družbe z omejeno odgovornostjo oziroma osebne družbe, oziroma za samostojnega revizorja.
- (3) Določbe tega zakona, ki se nanašajo na delničarje revizijske družbe, se smiselno uporabljajo za družbenike revizijske družbe, ki je organizirana v obliki družbe z omejeno odgovornostjo oziroma osebne družbe.
- (4) Določbe tega zakona, ki se nanašajo na statut revizijske družbe, se smiselno uporabljajo za družbeno pogodbo revizijske družbe, ki je organizirana v obliki družbe z omejeno odgovornostjo oziroma osebne družbe.
- (5) Kadar se samostojni revizor po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, ne vpiše v sodni register, se določbe tega zakona o vpisu v sodni register smiselno uporabljajo za vpis v ustrezen drug register samostojnih podjetnikov.

#### 61. člen

##### (delničarji revizijske družbe)

- (1) Imetniki delnic, na podlagi katerih so skupno udeleženi v kapitalu in pri upravljanju revizijske družbe z najmanj 75%, morajo biti pooblaščenih revizorji, revizijske družbe, revizijska podjetja in revizijski subjekti tretjih držav.
- (2) Če Agencija osebi iz prvega odstavka tega člena odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, oseba iz delnic, katerih imetnik je, nima nobenih pravic.
- (3) Če oseba iz prvega odstavka tega člena odtuji delnice tretji osebi, ki ni oseba iz prvega odstavka tega člena, tako da zaradi tega osebe iz prvega odstavka tega člena v kapitalu oziroma pri upravljanju niso več udeležene z najmanj 75%, imetnik iz delnic, s pridobitvijo katerih je kršena določba prvega odstavka tega člena, nima nobenih pravic.
- (4) V primeru iz drugega oziroma tretjega odstavka tega člena izda Agencija odločbo, s katero ugotovi, da imetnik delnic nima nobenih pravic.
- (5) Pred izdajo odločbe iz četrtega odstavka tega člena mora dati Agencija imetniku delnic rok, ki ne sme biti krajši od osem dni in ne daljši od 15 dni, da se izjasni o razlogih.
- (6) Revizijski subjekt tretje države je po prvem odstavku tega člena lahko imetnik delnic samo, če so po pravu države sedeža revizijskega subjekta tretje države slovenske revizijske družbe lahko imetniki delnic revizijskega subjekta v državi sedeža revizijskega subjekta tretje države.

#### 62. člen

##### (obveznosti delničarja)

- (1) Delničar revizijske družbe mora revizijski družbi pisno poročati:
- o naložbah, na podlagi katerih je posredno ali neposredno pridobil delež v posamezni pravni osebi in o vsaki nadaljnji naložbi v to pravno osebo,
  - če je delničar pravna oseba:
    - o spremembah imetnikov kvalificiranih deležev v tej pravni osebi,
    - o imenovanju in razrešitvi poslovodstva in članov nadzornega sveta.
- (2) Imetnik kvalificiranega deleža v revizijski družbi mora revizijsko družbo nemudoma obvestiti o povezanosti s pravno osebo, s katero je revizijska družba sklenila pogodbo o revidiranju, zaradi katere bi revizijska družba kršila prepoved iz 45. člena tega zakona.
- (3) Če delničar krši obveznosti iz prvega oziroma drugega odstavka tega člena, mora revizijska družba nemudoma obvestiti Inštitut.

#### 63. člen

##### (prepoved izvrševanja pravic iz delnic)

- (1) Agencija izda odločbo, s katero delničarju prepove izvrševanje pravic iz delnic:

- če delničar ponavljajoče krši obveznost iz prvega oziroma drugega odstavka 62. člena tega zakona oziroma kako drugače ponavljajoče ovira opravljanje nadzora nad revizijsko družbo,
  - če je delničar revizijski subjekt tretje države oziroma druga oseba tretje države in nastopijo oziroma obstajajo okoliščine iz drugega odstavka 72. člena tega zakona,
  - če delničar krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov iz drugega odstavka 38. člena tega zakona.
- (2) V primeru iz prvega odstavka tega člena delničar iz delnic, katerih imetnik je, nima nobenih pravic.

#### 65. člen

(poslovodstvo revizijske družbe)

- (1) Poslovodstvo revizijske družbe ima lahko enega ali več članov.
- (2) Za člana poslovodstva revizijske družbe ne more biti imenovana oseba, ki je bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni izbrisana iz kazenske evidence.
- (3) Najmanj en član poslovodstva revizijske družbe mora imeti visoko raven aktivnega znanja slovenščine in imeti v Republiki Sloveniji stalno bivališče.
- (4) Večina članov poslovodstva in predsedniki uprav revizijskih družb morajo biti pooblašteni revizorji. Če ima poslovodstvo samo dva člana, mora biti pooblaščen revizor najmanj eden od obeh.
- (5) Pooblašteni revizorji, ki so člani poslovodstva, morajo biti zaposleni v revizijski družbi za polni delovni čas in zastopajo revizijsko družbo brez omejitev.
- (6) V revizijski družbi mora biti za poln delovni čas zaposlen najmanj en pooblaščen revizor.
- (7) Osebe, ki niso člani poslovodstva in so pooblašteni za zastopanje revizijske družbe, morajo biti pooblašteni revizorji.
- (8) Osebe, ki so člani poslovodstva, in osebe, ki zastopajo revizijsko družbo, ne smejo biti v pogodbenem razmerju s pravno osebo, naročnikom revizijske družbe ali s pravno osebo, družbo, ki za naročnika revizijske družbe izvaja storitve iz 4. točke prvega odstavka 45. člena tega zakona.
- (9) Osebe, ki so člani poslovodstva, in osebe, ki zastopajo revizijsko družbo in njihovi ožji družinski člani ne smejo imeti naložb v pravni osebi, naročniku revizijske družbe ali pravni osebi, družbi, ki za naročnika revizijske družbe izvaja storitve iz 4. točke prvega odstavka 45. člena tega zakona.

#### 66. člen

(posebna določba za samostojnega revizorja)

Samostojni revizor ne more opravljati revidiranja:

- delniških družb, ki so velike družbe po zakonu, ki ureja gospodarske družbe,
- delniških družb, s katerih delnicami se trguje na organiziranem trgu,
- bank, zavarovalnic, borzno posredniških družb, družb za upravljanje oziroma drugih pravnih oseb, ki opravljajo finančne storitve, in za katere zakon, ki ureja opravljanje teh storitev, določa dodaten obseg revidiranja,
- konsolidiranih računovodskih izkazov.

#### 68. člen

(dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja)

Gospodarska družba mora po vpisu ustanovitve v sodni register oziroma po vpisu ustrezne spremembe dejavnosti v sodni register pridobiti dovoljenje Inštituta, da izpolnjuje pogoje za opravljanje storitev revidiranja. Na podlagi izdanega dovoljenja vpiše Inštitut revizijsko družbo v register revizijskih družb.

## 69. člen

(zahteva za izdajo dovoljenja)

Zahtevi za izdajo dovoljenja priloži gospodarska družba:

1. statut revizijske družbe,
2. seznam delničarjev z navedbo imena in priimka ter naslova oziroma firme in sedeža, skupnega nominalnega zneska delnic in odstotkov udeležbe v osnovnem kapitalu in pri upravljanju revizijske družbe,
3. za delničarje – pravne osebe:
  - izpisek iz sodnega registra oziroma drugega ustreznega javnega registra,
  - če je delničar delniška družba tudi izpisek delničarjev iz knjige delničarjev oziroma, če so bile izdane prinosniške delnice, overjen prepis notarskega zapisa prisotnih na zadnji skupščini; za delničarje, ki so tuje pravne osebe je treba listine predložiti v overjenem prevodu,
4. za delničarje – revizijska podjetja držav članic oziroma revizijske subjekte tretjih držav: mnenje pristojnega nadzornega organa države članice oziroma tretje države, ki obsega:
  - vsebino predpisov države članice oziroma tretje države, ki urejajo pogoje za opravljanje storitev revidiranja in nadzor nad opravljanjem teh storitev,
  - izjavo pristojnega nadzornega organa, da je revizijsko podjetje v državi članici oziroma revizijski subjekt tretje države upravičeno oziroma upravičen opravljati storitve revidiranja in morebitne omejitve revizijskega podjetja oziroma revizijskega subjekta tretje države pri opravljanju teh storitev,
  - izjavo pristojnega nadzornega organa, da bo Inštitut obveščal o vseh ukrepih nadzora, izrečenih revizijskemu podjetju države članice oziroma revizijskemu subjektu tretje države,
5. seznam oseb, ki so povezane z delničarji z opisom načina povezav,
6. dokazila o zaposlitvi uprave revizijske družbe;
7. izpisek iz sodnega registra, iz katerega morajo biti razvidne osebe, pooblaščenice za zastopanje družbe, dejavnosti družbe, velikost in sestava osnovnega kapitala ter lastniki;
8. dokazila o zavarovanju odgovornosti in plačilu zavarovalne premije;
9. pravilnik o varovanju revizijske dokumentacije;
10. pravilnik o varovanju poslovne skrivnosti;
11. če gre za revizijsko družbo, v kateri bo zaposlen en sam pooblaščen revizor, pogodbo o sodelovanju z drugo revizijsko družbo iz 70. člena tega zakona;
12. dokazila o zaposlitvi za vse pooblaščenice revizorje;
13. dokazilo o lastništvu poslovnih prostorov oziroma veljavno overjeno najemno pogodbo;
14. odločbo davčnega organa o dodelitvi davčne številke;
15. dokazila o zavarovanju poslovnih prostorov in opreme proti požaru, poplavi, vlomu in kraji ter dokazilo o plačilu zavarovalne premije;
16. izjavo o naložbah, na podlagi katerih je družba posredno ali neposredno pridobila kvalificirani delež v drugi pravni osebi;
17. drugo dokumentacijo, ki jo določi Inštitut in na podlagi katere je mogoče ugotoviti, ali je revizijska družba kadrovska, tehnično in organizacijsko sposobna opravljati storitve revidiranja;
18. dokazilo, da je plačala denarno nadomestilo, ki ga določa tarifa.

## 70. člen

(pogodba o sodelovanju)

- (1) V primeru, da je v revizijski družbi zaposlen en sam pooblaščen revizor, mora revizijska družba skleniti pogodbo o sodelovanju, v kateri se z drugo revizijsko družbo dogovori, da bo v primeru, ko revizijska družba zaradi nezmožnosti pooblaščenega revizorja za delo ne bo mogla izpolniti svojih obveznosti iz pogodb o revidiranju, to storila druga revizijska družba.
- (2) Z možnostjo dokončanja posla po sklenjeni pogodbi iz prejšnjega odstavka mora revizijska družba seznaniti naročnika revizije v pogodbi o revidiranju.

## 71. člen

(zahteva za izdajo dovoljenja samostojnega revizorja)

Za dokumentacijo, ki se priloži zahtevi za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev samostojnega revizorja, se smiselno uporabljata 69. in 70. člen tega zakona.

## 72. člen

(odločanje o dovoljenju za opravljanje storitev revidiranja)

- (1) Inštitut izda dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, če gospodarska družba izpolnjuje pogoje, določene v 60. do 65., 67. in 70. členu tega zakona.
- (2) Ne glede na določbo prvega odstavka tega člena Inštitut zavrne zahtevo za izdajo dovoljenja, če je imetnik kvalificiranega ali večjega deleža revizijske družbe oseba, ki je bila posredno ali neposredno obvladujoča oseba revizijske družbe, ki ji je bilo odvzeto dovoljenje za opravljanje revizijskih storitev.
- (3) Ne glede na določbo prvega odstavka tega člena Inštitut zavrne zahtevo za izdajo dovoljenja, če je imetnik kvalificiranega ali večjega deleža revizijske družbe revizijski subjekt tretje države oziroma druga oseba tretje države oziroma če so te osebe skupaj imetnik kvalificiranega ali večjega deleža revizijske družbe, in je ob upoštevanju predpisov države oziroma držav teh oseb oziroma ob upoštevanju prakse države oziroma držav teh oseb pri uporabi in izvrševanju teh predpisov verjetno, da bo ovirano oziroma bistveno oteženo izvajanje nadzora v skladu z določbami tega zakona.
- (4) Pred odločitvijo o zavrnitvi dovoljenja mora dati Inštitut bodoči revizijski družbi rok, ki ne sme biti krajši od 15 dni in ne daljši od 30 dni, da se izjasni o razlogih za zavrnitev dovoljenja.

### 6.3. Nadzor nad revizijskimi družbami

## 73. člen

(nadzor nad revizijskimi družbami)

Nadzorni organ opravlja nadzor nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb z namenom preverjanja, če revizijska družba pri opravljanju revidiranja ravna v skladu s pravili revidiranja.

## 74. člen

(način opravljanja nadzora)

- (1) Nadzor nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb se zagotavlja:
  - s preverjanjem, ali posamezni subjekti izpolnjujejo pogoje za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja;
  - s sprotnim preverjanjem, ali pooblaščen revizorji in revizijske družbe izpolnjujejo pogoje za vpis v ustrezne registre;
  - s spremljanjem, zbiranjem in preverjanjem poročil in obvestil revizijskih podjetij in drugih oseb, ki so po določbah tega zakona oziroma drugih zakonov dolžne poročati Inštitutu oziroma ga obveščati o posameznih dejstvih in okoliščinah;
  - z opravljanjem pregledov poslovanja revizijskih družb;
  - z izrekanjem ukrepov nadzora po tem zakonu.
- (2) Nadzor po prvi, drugi in tretji alineji prvega odstavka tega člena poteka v prostorih nadzornega organa s sistematičnim pregledovanjem dokumentacije, ki so jo po tem zakonu nadzornemu organu dolžne dostavljati revizijske družbe.
- (3) Nadzor po četrti alineji prvega odstavka tega člena poteka v prostorih revizijske družbe v skladu z določbami tega zakona, ki se nanašajo na postopek nadzora. Nadzor nad revizijskimi družbami po četrti alineji prvega odstavka tega člena se opravlja tako, da:
  - je vsaka revizijska družba, ki izvaja obvezne revizije subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katere koli države članice, nadzirana najmanj vsaka tri leta;
  - so ostale revizijske družbe nadzirane najmanj vsakih šest let.
- (4) Nadzor nad revizijsko družbo iz prejšnjega odstavka vključuje:
  - pregled sistema obvladovanja kakovosti znotraj revizijske družbe,
  - preverjanje neodvisnosti pooblaščenega revizorja od naročnika revizije,

- preverjanje skladnosti postopkov revidiranja s pravili revidiranja,
- ocene kakovosti in količine porabljenih dejavnikov (sestava revizijske skupine in delovne ure),
- pregled zaračunanih revizijskih storitev,
- neposreden nadzor nad pooblaščenimi revizorji.

(5) Pregled sistema obvladovanja kakovosti znotraj revizijske družbe iz prve alineje četrtega odstavka tega člena vključuje ugotavljanje, ali ima revizijska družba vzpostavljene ustrezne usmeritve in postopke za:

- prevzemanje odgovornosti, povezane s kakovostjo opravljenega dela;
- spoštovanje etičnih zahtev;
- sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki ter za posebne revizijske posle;
- oblikovanje revizijskih skupin;
- izvajanje poslov v skladu s pravili revidiranja;
- zagotavljanje, da so usmeritve in postopki, povezani z ureditvijo obvladovanja kakovosti, ustrezni, primerni, da delujejo uspešno in da so v praksi upoštevani.

(6) Neposredni nadzor nad pooblaščenimi revizorji se opravi tako, da se pri opravljanju nadzora s pregledom celotne revizijske dokumentacije, ki se nanaša na opravljeno revizijo najmanj enega naročnika, v obdobju od zadnjega opravljenega nadzora, preveri kakovost njihovega dela.

(7) Izvajalec nadzora sestavi poročilo o pregledu kakovosti revidiranja, ki vsebuje glavne ugotovitve pregleda.

### 6.3.2. Letno nadomestilo za opravljanje nadzora nad zagotavljanjem kakovosti

#### 75. člen

(nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije)

(1) Za opravljanje nadzora iz prvega odstavka 74. člena tega zakona plačujejo revizijske družbe Inštitutu nadomestilo za nadzor, ki ga določa tarifa.

(2) Tarifa mora določiti nadomestilo iz prvega odstavka tega člena v taki višini, da vsota nadomestil, ki so jih dolžne plačati vse revizijske družbe za posamezno leto, pokriva dejanske stroške opravljanja nadzorne funkcije. Morebitni presežki ali primanjkljaji nadomestil se poračunajo v naslednjem poslovnem letu, po potrebi tudi s spremembo tarife.

(3) Če revizijska družba ne plača nadomestila v rokih, ki jih določa tarifa iz prvega odstavka tega člena, Inštitut revizijski družbi z odločbo naloži plačilo.

(4) Pravnomočna odločba iz tretjega odstavka tega člena je izvršilni naslov.

#### 76. člen

(stroški nadzora)

(1) Kadar je revizijski družbi izrečen ukrep nadzora po tem zakonu, mora Agenciji plačati pavšalno nadomestilo stroškov postopka, ki ga glede na vrsto in obseg kršitev določa tarifa.

(2) O povrnitvi stroškov iz prvega odstavka tega člena odloči Agencija z odredbo oziroma odločbo o izreku ukrepa nadzora.

(3) Proti odločbi o povrnitvi stroškov iz drugega odstavka tega člena je dovoljeno začeti postopek sodnega varstva tudi, če proti odredbi oziroma odločbi o izreku ukrepa nadzora postopek sodnega varstva ni dopusten.

(4) Pravnomočna odločba iz drugega odstavka tega člena je izvršilni naslov.

#### 77. člen

(redno poročanje in poročanje na zahtevo Inštituta ali Agencije)

(1) Revizijska družba mora v roku 10 dni poročati Inštitutu o spremembi vseh dejstev in okoliščin, na podlagi katerih je pridobila dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja.

(2) Revizijska družba mora enkrat letno do konca meseca maja tekočega leta sporočiti Inštitutu in Agenciji podatke o:

- imetnikih delnic revizijske družbe ter o pridobitvi oziroma spremembi kvalificiranih deležev;
- naložbah, na podlagi katerih je revizijska družba posredno ali neposredno pridobila kvalificirani delež v drugi pravni osebi, in o vsaki nadaljnji naložbi v to pravno osebo;
- spremembah statuta oziroma družbene pogodbe in vseh drugih aktov revizijske družbe;
- spremembah pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo oziroma o podpisu nove pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo;
- načinu izračuna zavarovalne vsote za zavarovanje revizorjeve odgovornosti po 67. členu tega zakona in načinu zavarovanja revizorjeve odgovornosti;
- zaposlenih;
- vseh pogodbah o revidiranju računovodskih izkazov, ki jih je revizijska družba sklenila z naročniki za revidiranje računovodskih izkazov preteklega obračunskega obdobja, in vseh pogodbah, ki jih je revizijska družba v preteklem obračunskem obdobju sklenila za opravljanje drugih poslov dajanja zagotovil in poslov opravljanja dogovorjenih postopkov;
- število načrtovanih in porabljenih ur za vsakega člana revizijske skupine za vsako posamezno revizijo računovodskih izkazov;
- številu revizijskih poročil, ki jih je podpisal posamezen pooblaščen revizor.

(3) Pri poročanju upošteva revizijska družba vse spremembe od 16. maja preteklega do 15. maja tekočega leta oziroma stanja na dan 15. maja tekočega leta.

(4) Revizijska družba je dolžna Agenciji in Inštitutu poročati o številu revizorjevih poročil, ki jih je podpisal posamezni pooblaščen revizor, zaposlen v ali v pogodbenem razmerju z revizijsko družbo, v povezavi z opravljenimi revizijami posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, in o sestavinah v podpisanih pogodbah o revidiranju računovodskih izkazov iz tretjega odstavka 47. člena na način, v obsegu in rokih, ki jih s posebnim predpisom določi Agencija.

(5) Revizijska družba mora pisno obvestiti Inštitut in Agencijo o razrešitvi ali odstopu revizijske družbe v obdobju, za katero je veljalo imenovanje, in ustrezno pojasniti razloge za razrešitev ali odstop.

(6) Revizijska družba mora na zahtevo Inštituta ali Agencije posredovati poročila in informacije o vseh zadevah, pomembnih za opravljanje nadzora oziroma izvrševanje drugih pristojnosti in nalog Inštituta ali Agencije.

(7) Inštitut v soglasju z Agencijo določi podrobnejšo vsebino poročil iz prvega, drugega in petega odstavka tega člena, ter način in roke poročanja o dejstvih in okoliščinah iz prvega, drugega in petega odstavka tega člena.

#### 78. člen

(obveščanje o spremembah)

Pooblaščen revizorji morajo v roku 10 dni sporočiti Inštitutu spremembe vseh podatkov, ki se vpisujejo v register.

#### 79. člen

(pregledno poročilo)

(1) Revizijske družbe, ki izvajajo obvezno revizijo subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katerekoli države članice, in revizijske družbe v mreži, morajo v treh mesecih po koncu vsakega poslovnega leta na svojih spletnih straneh objaviti v slovenskem jeziku letno pregledno poročilo, ki vsebuje vsaj:

- opis pravne strukture in lastništva revizijske družbe;
- kjer revizijska družba pripada mreži, opis mreže ter njene pravne in strukturne ureditve;
- opis upravne strukture revizijske družbe;
- opis sistema notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe in izjavo upravnega ali poslovnega organa o učinkovitosti njegovega delovanja;
- navedbo, kdaj je bil opravljen zadnji nadzor iz četrte alineje prvega odstavka 74. člena tega zakona;

- seznam subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katerekoli države članice, za katere je družba v zadnjem poslovnem letu izvedla obvezno revizijo;
  - izjavo o postopkih zagotavljanja neodvisnosti družbe, ki potrjuje tudi, da je bil opravljen notranji pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost;
  - izjavo o politiki revizijske družbe v zvezi s programom dodatnega strokovnega izobraževanja iz drugega odstavka 48. člena tega zakona;
  - finančne podatke, ki kažejo na pomembnost revizijske družbe, kot so skupni promet, razdeljen na plačila od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov ter plačila za druge storitve dajanja zagotovil, svetovalne storitve v zvezi z davki in druge storitve, ki niso povezane z revizijo;
  - podatke o osnovi za prejemanje pooblaščenih revizorjev revizijske družbe.
- (2) Letno pregledno poročilo podpiše oseba, ki zastopa revizijsko družbo.

#### 80. člen

(ukrepi nadzora)

Agencija lahko revizijski družbi izreče naslednje ukrepe:

- odreditev odprave kršitev;
- odreditev dodatnih ukrepov;
- odvzem dovoljenja.

#### 81. člen

(odredba o odpravi kršitev)

(1) Agencija izda odredbo o odpravi kršitev, če pri opravljanju nadzora nad revizijsko družbo ugotovi, da:

- revizijska družba krši prepoved iz prvega odstavka 45. člena tega zakona za opravljanje revidiranja v pravnih osebah, s katerimi je za posamezno poslovno leto sklenila pogodbo o revidiranju;
- revizijska družba opravlja dejavnosti, ki jih po tem zakonu ne sme opravljati;
- revizijska družba krši določbo 60. člena tega zakona;
- revizijska družba krši obveznosti poročanja in obveščanja;
- revizijska družba ne objavi na spletnih straneh v treh mesecih po koncu vsakega poslovnega leta poročila iz 79. člena tega zakona;
- revizijska družba ne izpolnjuje več kateregakoli pogoja za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja;
- revizijska družba krši druga pravila o revidiranju.

(2) V odredbi iz prvega odstavka tega člena določi Agencija rok za odpravo kršitev.

#### 82. člen

(poročilo o odpravi kršitev)

(1) Revizijska družba mora v roku iz drugega odstavka 81. člena tega zakona odpraviti ugotovljene kršitve in Agenciji dostaviti poročilo, v katerem opiše ukrepe za odpravo kršitev. Poročilu je potrebno priložiti listine in druge dokaze, iz katerih izhaja, da so bile ugotovljene kršitve odpravljene.

(2) Če iz poročila iz prvega odstavka tega člena in priloženih dokazov izhaja, da so bile kršitve odpravljene, izda Agencija odločbo, s katero ugotovi, da so bile kršitve odpravljene. Agencija lahko pred izdajo odločbe opravi ponoven pregled poslovanja v obsegu, potrebnem za ugotovitev, ali so kršitve odpravljene.

(3) Če je poročilo nepopolno oziroma iz poročila in priloženih dokazov ne izhaja, da so ugotovljene kršitve odpravljene, Agencija revizijski družbi z odredbo naloži dopolnitev poročila in ji določi rok za dopolnitev.



(4) Agencija mora odločbo oziroma odredbo iz drugega oziroma tretjega odstavka tega člena izdati v 90 dneh po prejemu poročila o odpravi kršitev, sicer se šteje, da so bile kršitve odpravljene.

#### 83. člen

(dodatni ukrepi)

(1) Če Agencija pri izvajanju nadzora ugotovi, da revizijska družba huje krši pravila o revidiranju, lahko z odredbo o odpravi kršitev kot dodatni ukrep poslovodstvu revizijske družbe naloži, da sprejme in opravi ukrepe za:

- izboljšanje postopkov notranjega nadzora nad revidiranjem,
- izboljšanje postopkov notranjega nadzora nad pretokom zaupnih podatkov,
- spremembo notranje organizacije revizijske družbe,
- druge ukrepe, potrebne za uresničitev pravil o revidiranju.

(2) Šteje se, da revizijska družba huje krši pravila o revidiranju:

- če revizijska družba opravlja dejavnosti, ki jih po tem zakonu ne sme opravljati,
- če pogodba o revidiranju ni v skladu s 47. členom tega zakona,
- če je bil nad delničarjem revizijske družbe – imetnikom kvalificiranega deleža začel postopek za izrek prepovedi izvrševanja pravic iz delnic zaradi razloga iz tretje alineje prvega odstavka 63. člena tega zakona,
- če je bil nad pooblaščenim revizorjem, ki pri revizijski družbi opravlja naloge revidiranja, začel postopek za odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

(3) Agencija naloži pristojnemu organu revizijske družbe, da razreši člana oziroma člane uprave in imenuje novega člana oziroma člane uprave:

- če revizijska družba ne ravna v skladu z odredbo o odpravi kršitev,
- če uprava revizijske družbe ne opravi dodatnih ukrepov iz prvega odstavka tega člena, ki jih je odredil,
- če revizijska družba v zadnjih dveh letih več kot štirikrat krši dolžnost pravočasnega in pravilnega poročanja oziroma obveščanja Inštituta ali če kako drugače ovira opravljanje nadzora nad njenim poslovanjem.

#### 84. člen

(razlogi za odvzem dovoljenja za opravljanje dejavnosti)

Agencija odvzame revizijski družbi dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja v naslednjih primerih:

- če je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov,
- če je revizijski družbi odredila dodatni ukrep iz tretjega odstavka 83. člena tega zakona in pristojni organ revizijske družbe v roku, določenem za izvršitev dodatnega ukrepa, ni razrešil člana oziroma članov uprave in imenoval novih, oziroma če tudi novo imenovani člani uprave v roku dveh mesecev od imenovanja niso odpravili kršitev oziroma opravili dodatnih ukrepov, ki so bili razlog za dodatni ukrep iz tretjega odstavka 83. člena tega zakona.

#### 85. člen

(pogojni odvzem dovoljenja)

(1) Z odločbo o odvzemu dovoljenja lahko Agencija hkrati izreče, da se odvzem dovoljenja ne bo izvršil, če revizijska družba v času, ki ga določi Agencija in ne sme biti krajši od šestih mesecev in ne daljši od dveh let (preizkusna doba), ne bo storila nove kršitve, zaradi katere je mogoče odvzeti dovoljenje.

(2) Kadar Agencija izreče pogojni odvzem dovoljenja, lahko določi, da bo odvzem dovoljenja izvršen tudi, če revizijska družba v določenem roku ne odpravi kršitev oziroma opravi dodatnih ukrepov, zaradi katerih ji je bil izrečen pogojni odvzem dovoljenja. Rok za izpolnitev teh obveznosti določi Agencija v mejah preizkusne dobe.

#### 86. člen

(preklic pogojnega odvzema dovoljenja)

Agencija prekliče pogojni odvzem dovoljenja in dovoljenje odvzame, če revizijska družba v preizkusni dobi stori novo kršitev, zaradi katere je mogoče odvzeti dovoljenje, oziroma če ne izpolni dodatnih pogojev iz drugega odstavka 85. člena tega zakona.

92. člen

(preverjanje kvalitete ocenjevalcev vrednosti)

Nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci se opravlja z namenom preverjanja, če pooblašчени ocenjevalci pri opravljanju ocenjevanja vrednosti ravnajo v skladu s pravili ocenjevanja vrednosti.

## 8. POSTOPEK ODLOČANJA V POSAMIČNIH ZADEVAH

102. člen

(uporaba določb o postopku)

- (1) Nadzorni organ odloča o posamičnih zadevah, za katere je pristojen po tem zakonu, po postopku, določenem v tem poglavju, če ni v drugih poglavjih tega zakona ali drugem zakonu drugače določeno.
- (2) Če ni v tem zakonu drugače določeno, se za postopek odločanja nadzornega organa uporabljajo določbe zakona, ki ureja splošni upravni postopek.
- (3) Ne glede na določbo drugega odstavka tega člena v postopku odločanja nadzornega organa ni mogoče zahtevati vrnitve v prejšnje stanje niti vložiti izrednih pravnih sredstev.
- (4) Nadzorni organ mora kot zaupne varovati vse podatke, dejstva in okoliščine, za katere je izvedel pri opravljanju nadzora po tem zakonu oziroma odločanju o drugih posamičnih zadevah.
- (5) Določbe drugega, tretjega in četrtega odstavka 38. člena tega zakona se smiselno uporabljajo tudi za Inštitut, člane njegovih organov, zaposlene pri Inštitutu in Agenciji oziroma druge osebe, ki so jim pri njihovem delu v Inštitutu dostopni zaupni podatki.

104. člen

(možnost izjave)

- (1) Pred izdajo odločbe, ki jo izda po uradni dolžnosti in proti kateri ni ugovora, mora Agencija stranko pozvati, da se izjavi o dejstvih in okoliščinah, ki so pomembni za odločitev, kolikor zakon v posameznem primeru ne določa drugačnega načina zagotovitve možnosti stranki, da se izjavi.
- (2) Poziv iz prvega odstavka tega člena mora obsegati:
  - določno navedbo dejstev in okoliščin, o katerih naj se stranka izjavi, in dokazov, iz katerih ta dejstva izhajajo;
  - rok za izjavo, ki ne sme biti krajši od osem dni;
  - pouk stranki, da mora izjavi priložiti listinske dokaze, če se nanje sklicuje, in da po preteku roka za izjavo ne bo imela pravice navajati novih dejstev in predlagati novih dokazov.
- (3) V izjavi lahko stranka navaja dejstva, iz katerih izhaja, da dejstva in okoliščine, navedene v pozivu iz prvega odstavka tega člena, niso podane, in predlaga dokaze, s katerimi dokazuje obstoj zatrjevanih dejstev. Če se stranka v izjavi sklicuje na listinske dokaze, mora te dokaze izjavi priložiti.
- (4) Agencija pri odločanju upošteva dokaze, ki jih je izjavi priložila stranka.

110. člen

(pravica do sodnega varstva)

- (1) Proti odločbam nadzornega organa je dovoljeno začeti postopek sodnega varstva.
- (2) Ne glede na določbo prvega odstavka tega člena proti naslednjim odločbam ni posebnega postopka sodnega varstva:

- proti odločbi, s katero Agencija odloči o ugovoru proti odredbi in ga zavrže, zavrne ali spremeni odredbo;
  - proti odločbi, s katero Agencija začne postopek za odvzem dovoljenja oziroma za izrek opomina oziroma prepovedi izvrševanja pravic iz delnic.
- (3) Odločba iz prve alineje drugega odstavka tega člena se lahko izpodbija s tožbo v postopku sodnega varstva proti odločbi, ki jo je Agencija izdala, ker subjekt nadzora ni ravnal v skladu z odredbo Agencije.
- (4) Odločba iz druge alineje drugega odstavka tega člena se lahko izpodbija s tožbo v postopku sodnega varstva proti odločbi o odvzemu dovoljenja oziroma izreku opomina oziroma prepovedi izvrševanja pravic iz delnic.

#### 117. člen

(uporaba določb)

- (1) Določbe tega razdelka o postopku nadzora veljajo v vseh postopkih nadzora, ki ga opravlja nadzorni organ na podlagi določb tega zakona, kolikor zakon za posamezen postopek nadzora ne določa drugače.
- (2) Določbe podrazdelka o odvzemu dovoljenja se smiselno uporabljajo tudi za postopek izreka opomina in postopek izreka prepovedi izvrševanja pravic iz delnic.
- (3) Če ni v tem razdelku posebnih določb, veljajo v postopku nadzora skupne določbe poglavja o postopku odločanja nadzornega organa.

#### 118. člen

(stranka postopka nadzora)

- (1) Stranka postopka nadzora je oseba, nad katero nadzorni organ opravlja nadzor (v nadaljnjem besedilu: subjekt nadzora).
- (2) Stranke postopka nadzora nad revizijsko družbo so tudi člani uprave revizijske družbe.

#### 119. člen

(vročanje)

- (1) Spis se subjektu nadzora, ki je pravna oseba oziroma podjetnik posameznik, vroči tako, da se spis izroči osebi, ki je pooblaščen za sprejem, ali delavcu, ki se nahaja v pisarni oziroma poslovnem prostoru.
- (2) Vročitev članom uprave pravne osebe se opravljajo z vročanjem pravni osebi. Šteje se, da je z vročitvijo pravni osebi opravljena tudi vročitev članom uprave.
- (3) Kadar stranko v postopku nadzora zastopa odvetnik, se šteje, da je vročitev stranki opravljena, če je spis vročen odvetniku oziroma zaposlenemu v odvetniški pisarni.
- (4) Subjektu nadzora, ki ni oseba iz prvega, drugega oziroma tretjega odstavka tega člena, se spisi vročijo tako, da se mu izročijo v stanovanju ali poslovnem prostoru osebe, pri kateri je zaposlen.

#### 120. člen

(nadomestna osebna vročitev)

- (1) Če se vročitev spisa, ki ga je potrebno vročiti osebno, ne da opraviti tako, kot je predpisano v 120. členu tega zakona, pa ni ugotovljeno, da je tisti, ki mu je treba spis vročiti, odsoten, ga izroči vročevalec Inštitutu. Na vratih oziroma v poštnem nabiralniku stanovanja ali poslovnega prostora naslovnika oziroma osebe, pri kateri je ta zaposlen, vročevalec pusti pisno sporočilo, v katerem je navedeno, kje se spis nahaja in rok petnajst dni, v katerem mora naslovnik spis dvigniti. Na sporočilu in na samem spisu navede vročevalec vzrok za takšno ravnanje in dan, ko je sporočilo pustil na vratih oziroma poštnem nabiralniku naslovnika, oziroma osebe, pri kateri je ta zaposlen, ter se podpiše.
- (2) Če naslovnik spisa ne dvigne v roku petnajst dni, se šteje, da je bila vročitev opravljena na dan, ko je bilo sporočilo puščeno na vratih oziroma v poštnem nabiralniku prostorov iz prejšnjega odstavka, na kar je potrebno naslovnika opozoriti v samem sporočilu.

121. člen  
(posredna vročitev)

Če se vročitev spisa, ki ga ni potrebno vročiti osebno, ne da opraviti tako, kot je predpisano v 120. členu tega zakona, vročevalec spis pusti na vratih oziroma v poštnem nabiralniku stanovanja ali poslovnih prostorov naslovnika oziroma osebe, pri kateri je zaposlen. Vročevalec na spisu navede vzrok takšne vročitve in datum ter se podpiše. Šteje se, da je s tem vročitev opravljena.

123. člen  
(pooblastila izvajalcem nadzora)

- (1) Pregled kakovosti revidiranja opravi izvajalec nadzora, ki ga za opravljanje pregleda pooblasti direktor Inštituta ali direktor Agencije.
- (2) Za izvajanje posameznih nalog pregledovanja kakovosti revidiranja lahko direktor Inštituta ali direktor Agencije pooblasti pooblaščenega revizorja, pooblaščenega ocenjevalca ali drugo strokovno usposobljeno osebo.

127. člen  
(pogoji za opravljanje pregleda)

- (1) Subjekt nadzora mora izvajalcem nadzora zagotoviti ustrezne prostore, v katerih lahko nemoteno in brez prisotnosti drugih oseb opravijo pregled.
- (2) Subjekt nadzora mora zagotoviti, da so v času v katerem izvajalci nadzora opravljajo pregled, v prostorih iz prvega odstavka tega člena, prisotne pooblaščen osebe subjekta nadzora, ki lahko na zahtevo izvajalcev nadzora podajo pojasnila v zvezi z dokumentacijo ter evidencami, ki so predmet pregleda.

129. člen  
(zapisnik o nadzoru)

- (1) Izvajalec nadzora o opravljenem nadzoru iz četrte alineje 123. člena sestavi zapisnik, ki ga skupaj z dokumentacijo pridobljeno v okviru nadzora in pripombami na zapisnik posreduje nadzornemu organu.
- (2) V primeru, da pregled kakovosti opravlja Inštitut, revizijski svet na podlagi v nadzoru ugotovljenih dejstev pripravi strokovno mnenje, ki ga posreduje Agenciji, in priporočila, ki jih posreduje Agenciji in subjektu nadzora.

133. člen  
(razlogi za ugovor)

Ugovor proti odredbi je dopusten iz naslednjih razlogov:

- če je odredbo izdala oseba, ki ni bila pristojna za izdajo odredbe;
- če kršitev, katere odprava je z odredbo naložena, ni podana;
- če dejanje oziroma opustitev, ki je bilo razlog za izdajo odredbe, nima znakov kršitve;
- če odredbe ni mogoče izvršiti ali je ni mogoče izvršiti na način, določen z odredbo;
- če bi izvršitev odredbe povzročila kakšno dejanje, ki je v nasprotju s prisilnimi predpisi;
- če je bila z odredbo naložena odprava kršitev osebi, nad katero nadzorni organ ni pristojen opravljati nadzora;
- če je v odredbi zmotno ali nepopolno ugotovljeno dejansko stanje.

136. člen  
(odločanje o ugovoru)

- (1) O ugovoru odloča Agencija z odločbo.
- (2) Pri odločanju o ugovoru lahko Agencija ugovor zavrže ali zavrne ali pa spremeni odredbo ali jo razveljavi.

(3) Agencija ugovor zavrže, če ugovor ni dovoljen, če je prepozen ali če ga je vložila neupravičena oseba.

(4) Če Agencija ugotovi, da je podan razlog iz prve, druge, tretje ali šeste alineje 134. člena tega zakona, odpravi odredbo.

(5) Če Agencija ugotovi, da je podan razlog iz četrte, pete ali sedme alineje 134. člena tega zakona, glede na naravo kršitve odpravi odredbo oziroma jo spremeni. Agencija pri odločanju o ugovoru odredbe ne sme spremeniti v škodo subjekta nadzora.

#### 137. člen

(poročilo o odpravi kršitev)

(1) Subjekt nadzora mora v roku, določenem z odredbo, opraviti ugotovljene kršitve in Agenciji predložiti poročilo, v katerem opiše ukrepe za odpravo kršitev. Poročilu mora priložiti listine in druge dokaze, iz katerih izhaja, da so bile ugotovljene kršitve odpravljene.

(2) Če iz poročila iz prvega odstavka tega člena in priloženih dokazov izhaja, da so kršitve odpravljene, izda Agencija odločbo, s katero ugotovi, da so kršitve, ugotovljene z odredbo, odpravljene.

#### 138. člen

(začetek postopka za odvzem dovoljenja)

(1) Agencija začne postopek za odvzem dovoljenja, ki ga je izdala, če iz podatkov, s katerimi razpolaga, izhaja utemeljen sum, da je podan kateri od razlogov za odvzem dovoljenja, določen z zakonom.

(2) O začetku postopka za odvzem dovoljenja odloči Agencija z odločbo (v nadaljnjem besedilu: odločba o začetku postopka za odvzem dovoljenja).

(3) Odločba o začetku postopka za odvzem dovoljenja mora vsebovati:

- določen opis dejanja, ravnanj ali okoliščin, ki naj bi bile razlog za začetek postopka,
- navedbo listin in drugih dokazov, na podlagi katerih je Agencija zaključila, da obstaja utemeljen sum iz prvega odstavka tega člena,
- obrazložitev odločitve o začetku postopka.

(4) V odločbi o začetku postopka za odvzem dovoljenja Agencija določi tudi rok, ki ne sme biti krajši od 15 dni in ne daljši od 30 dni, šteto od dneva vročitve odločbe subjektu nadzora, v katerem se subjekt nadzora lahko izjavi o razlogih za začetek postopka (v nadaljnjem besedilu: izjava o razlogih za odvzem dovoljenja).

#### 142. člen

(odločba o odvzemu dovoljenja)

(1) Izrek odločbe o odvzemu dovoljenja mora obsegati:

- odločitev o odvzemu dovoljenja, z označbo številke in datuma izdaje dovoljenja,
- firmo in sedež oziroma ime in priimek ter datum rojstva subjekta nadzora, ki mu je dovoljenje odvzeto,
- določen opis dejanja, ravnanj ali okoliščin, ki so razlog za odvzem dovoljenja.

(2) Odločba o odvzemu dovoljenja mora biti obrazložena.

#### 143. člen

(preklic pogojnega odvzema dovoljenja)

Za postopek preklica pogojnega odvzema dovoljenja se smiselno uporabljajo določbe tega podrazdelka o postopku odvzema dovoljenja.

#### 149. člen

(procesne predpostavke za odločanje in rok za odločitev)

(1) V postopku predhodnega preizkusa zahteve Inštitut preizkusi, ali so izpolnjene procesne predpostavke za odločanje o zahtevi:

1. ali je zahtevo vložila upravičena oseba,

2. ali zahteva obsega podatke, predpisane po tem zakonu,
  3. ali so zahtevi priložene predpisane listine, predpisane po tem zakonu,
  4. ali je zahtevi priložen dokaz o plačilu takse oziroma nadomestila za delo Inštituta,
  5. ali so izpolnjene druge procesne predpostavke, ki morajo biti izpolnjene za odločanje o vsaki vlogi.
- (2) Če Inštitut ugotovi, da procesne predpostavke za odločanje o zahtevi niso izpolnjene, gre pa za pomanjkljivosti, ki jih ni mogoče odpraviti, z odločbo zavrže zahtevo.
- (3) Če Inštitut ugotovi, da procesne predpostavke za odločanje o zahtevi niso izpolnjene in je pomanjkljivosti mogoče odpraviti, naloži vložniku s sklepom, da pomanjkljivosti odpravi. V sklepu določi rok za odpravo pomanjkljivosti, ki ne sme biti krajši od osem dni in ne daljši kot 15 dni.
- (4) Če vložnik v primeru iz tretjega odstavka tega člena pomanjkljivosti v določenem roku ne odpravi, Inštitut z odločbo zavrže zahtevo.
- (5) Zoper sklep iz tretjega odstavka tega člena ni posebnega postopka sodnega varstva.
- (6) Če se zahteva nanaša na izdajo dovoljenja za opravljanje revizijskih storitev, mora Inštitut izdati sklep iz tretjega odstavka tega člena v dveh mesecih od prejema vloge, v vseh ostalih primerih pa v 30 dneh od prejema vloge.
- (7) O zahtevi za izdajo dovoljenja za opravljanje revizijskih storitev mora Inštitut odločiti v roku šestih mesecev od prejema zahteve za izdajo dovoljenja, o ostalih zahtevah pa v roku treh mesecev od prejema zahteve za izdajo dovoljenja oziroma soglasja.
- (8) Če je Inštitut izdal sklep iz tretjega odstavka tega člena, rok iz prvega odstavka tega člena ne teče od vročitve sklepa do izteka roka za odpravo pomanjkljivosti oziroma do prejema dopolnitve oziroma poprave vloge, če je ta dopolnjena v roku, določenem s sklepom.

#### 152. člen

(odločba o odvzemu dovoljenja oziroma izreku opomina)

- (1) Z dnem pravnomočnosti odločbe o odvzemu dovoljenja za opravljanje revizijskih storitev oziroma nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca subjekt nadzora ne sme več opravljati storitev oziroma nalog, za katere mu je bilo dovoljenje odvzeto.
- (2) Pravnomočnost odločbe o odvzemu dovoljenja oziroma izreku opomina se vpiše v register.
- (3) Po pravnomočnosti odločbe o odvzemu dovoljenja oziroma izreku opomina Inštitut javno objavi povzetek odločbe na svojih spletnih straneh.

#### 153. člen

(vrste registrov)

- (1) Zaradi zagotovitve javnosti in preglednosti ter zaščite interesov uporabnikov Inštitut upravlja naslednje registre:
- register revizijskih družb in revizijskih subjektov tretjih držav,
  - register pooblaščenih revizorjev,
  - register pooblaščenih ocenjevalcev,
  - register oseb, ki so pridobile strokovne nazive, ki jih podeljuje Inštitut.
- (2) V register revizijskih družb in samostojnih revizorjev se vpisujejo podatki o revizijskih družbah in samostojnih revizorjih, ki so pridobili dovoljenje Inštituta za opravljanje storitev revidiranja.
- (3) V register pooblaščenih revizorjev se vpisujejo podatki o pooblaščenih revizorjih, ki so pridobili dovoljenje Inštituta za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.
- (4) V register pooblaščenih ocenjevalcev se vpisujejo podatki o pooblaščenih ocenjevalcih, ki so pridobili dovoljenje Inštituta za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca.
- (5) Način vodenja registrov iz prvega odstavka tega člena in način javnega dostopa do podatkov iz registrov določi Inštitut.

#### 154. člen

(javnost registrov)

- (1) Registri so v elektronski obliki objavljeni na spletnih straneh Inštituta.
- (2) Inštitut mora vsaki osebi na njeno zahtevo izročiti izpis podatkov o posamezni osebi, vpisani v registru.

#### 156. člen

(register pooblaščenih revizorjev)

- (1) Register pooblaščenih revizorjev vsebuje naslednje podatke:
- ime in priimek, naslov in registracijsko številko,
  - ime, naslov, spletni naslov in registracijsko številko revizijske družbe oziroma organizacije, v kateri je pooblaščen revizor zaposlen ali s katero je povezan kot partner ali kako drugače,
  - vse ostale registracije pooblaščenega revizorja pri pristojnih organih drugih držav članic in kot revizorja v tretjih državah, vključno z imenom organa/imeni organov za registriranje ter registracijsko številko, če obstaja,
  - datum izdaje dovoljenja za opravljanje nalog revidiranja,
  - izrečene ukrepe nadzora.
- (2) Revizorji tretjih držav, registrirani v skladu s 161. členom, so v registru jasno prikazani kot taki in ne kot pooblaščen revizorji.

#### 157. člen

(registracija revizijskih družb)

- (1) Register revizijskih družb vsebuje naslednje podatke:
- ime, sedež, matično številko in registracijsko številko,
  - pravno obliko,
  - podatke za kontakt z revizijsko družbo, glavno kontaktno osebo in spletni naslov,
  - naslov vsakega urada v državi članici,
  - ime in registracijsko številko vseh pooblaščenih revizorjev, ki so zaposleni v revizijski družbi ali pa so z revizijsko družbo povezani kot partnerji ali kako drugače,
  - imena, priimke in službene naslove vseh lastnikov ali delničarjev,
  - imena in službene naslove vseh članov upravnega ali poslovnega telesa,
  - navedbo članstva v mreži ter seznam imen in naslovov vseh včlanjenih ali pridruženih podjetij ali navedbo mesta, kjer so taki podatki javno dostopni,
  - vse ostale registracije revizijske družbe pri pristojnih organih drugih držav članic ter kot revizijskega subjekta v tretjih državah, vključno z imenom organa za registriranje in registracijsko številko,
  - izrečene ukrepe nadzora.
- (2) Revizijski subjekti tretjih držav, registrirani v skladu s členom 161, so v registru jasno prikazani kot taki in ne kot revizijska podjetja.

#### 158. člen

(register pooblaščenih ocenjevalcev in oseb, ki so pridobile strokovne nazive Inštituta)

V register pooblaščenih ocenjevalcev in oseb, ki so dobile strokovne nazive Inštituta, se vpisujejo podatki:

1. ime in priimek, naslov in registracijska številka,
2. ime, naslov, spletni naslov in registracijska številka organizacije, v kateri je oseba zaposlena ali s katero je kako drugače povezana,
3. vse ostale registracije oseb pri pristojnih organih drugih držav članic in tretjih držav, vključno z imenom organa za registriranje ter registracijsko številko, če obstaja,
4. datum izdaje dovoljenja za opravljanje nalog ali podelitve strokovnega naziva,
5. izrečene ukrepe nadzora.

#### 159. člen

(posodabljanje podatkov o registraciji)

Vsi registrirani subjekti so dolžni v roku 15 dni obvestiti Inštitut o spremembi vseh podatkov, ki se vpisujejo v javni register. Inštitut je dolžan posodobiti register takoj po prejemu obvestila.

#### 161. člen

(registracija in nadzor revizorjev in revizijskih subjektov tretjih držav)

(1) Inštitut registrira v skladu s členoma 156. in 157. vse revizorje in revizijske subjekte tretjih držav, ki pripravijo revizorjevo poročilo o letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazih družbe, ki je registrirana zunaj Skupnosti in katere prenosljivi vrednostni papirji so sprejeti za trgovanje na slovenskem organiziranem trgu, razen kadar je družba izdajatelj izključno dolžniških vrednostnih papirjev, sprejetih za trgovanje na slovenskem organiziranem trgu, katerih nominalna vrednost na enoto je najmanj 50.000 EUR ali v primeru dolžniških vrednostnih papirjev, nominiranih v drugi valuti, je na dan izdaje enakovredna 50.000 EUR.

(2) Za vodenje registra revizorjev in revizijskih subjektov tretjih držav se smiselno uporabljajo določbe 159. in 160. člena zakona.

(3) Inštitut vključi registrirane revizorje in revizijske subjekte tretjih držav v svoj sistem nadzora, v svoj sistem zagotavljanja kakovosti ter v svoj sistem izrekanja ukrepov nadzora.

(4) Inštitut lahko registrira revizijske subjekte iz tretjih držav le, če:

- izpolnjujejo pogoje, enakovredne tistim iz 48. in 49. člena oziroma iz 60. do 65. člena in 69. člena;
- večina članov upravnega ali poslovnega telesa revizijskega subjekta tretje države izpolnjuje pogoje, enakovredne tistim iz 48. in 49. člena;
- revizor tretje države, ki izvaja revizijo v imenu revizijskega subjekta tretje države, izpolnjuje pogoje, enakovredne tistim iz 48. in 49. člena;
- se revizije letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov iz prvega odstavka tega člena izvajajo v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi in zahtevami, enakovrednimi zahtevam tega zakona;
- na svoji spletni strani objavijo letno pregledno poročilo, ki vključuje podatke iz 79. člena, ali izpolnijo enakovredne zahteve po razkritjih.

#### 162. člen

(težje kršitve revizijske družbe)

(1) Z globo od 4.200 do 21.000 eurov se za prekršek kaznuje revizijska družba:

- če pri revizijski družbi opravljajo naloge revidiranja osebe, ki ne izpolnjujejo pogojev, določenih s tem zakonom (drugi odstavek 5. člena),
- če krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov (prvi odstavek 38. člena),
- če sestavi poročilo o revidiranju, katerega vsebina je v nasprotju z 40. členom oziroma 41. členom tega zakona,
- če pri opravljanju revidiranja ne upošteva pravil revidiranja (39. člen),
- če opravi revidiranje računovodskih izkazov v pravni osebi iz 46. člena tega zakona,
- če pogodba o revidiranju ni sklenjena v pisni obliki in nima sestavin (tretji odstavek 47. člena),
- če opravlja dejavnosti, ki jih ne sme opravljati (58. člen),
- če ne poravnava nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije (75. člen),
- če ne poravnava drugih nadomestil v skladu s tarifo.

(2) Z globo od 2.100 do 6.300 eurov se za prekršek kaznuje odgovorna oseba revizijske družbe, ki stori prekršek iz prvega odstavka tega člena.

(3) Z globo od 2.100 do 6.300 eurov se za prekršek kaznuje samostojni revizor:

- če stori dejanje iz prvega odstavka tega člena,
- če opravi revidiranje računovodskih izkazov v pravni osebi iz 66. člena tega zakona.

#### 163. člen

(lažje kršitve revizijske družbe)

(1) Z globo od 2.100 do 12.600 eurov se za prekršek kaznuje revizijska družba:



- če ne obvesti Inštituta o okoliščinah iz tretjega odstavka 62. člena tega zakona,
  - če ne poroča Inštitutu v skladu s 77., 78. in 159. členom tega zakona.
- (2) Z globo od 1.100 do 2.100 eurov se za prekršek kaznuje odgovorna oseba revizijske družbe, ki stori prekršek iz prvega odstavka tega člena.
- (3) Z globo od 1.100 do 3.200 eurov se za prekršek kaznuje samostojni revizor, če stori dejanje iz prvega odstavka tega člena.

#### 164. člen

(kršitve pooblaščenega revizorja)

- (1) Z globo od 2.100 do 6.300 eurov se za prekršek kaznuje pooblaščen revizor, ki je sestavil in podpisal poročilo o revidiranju:
- če sestavi poročilo o revidiranju, katerega vsebina je v nasprotju s 40. oziroma 41. členom tega zakona,
  - če pri sestavi poročila o opravljenih drugih poslih dajanja zagotovil in poslih opravljanja dogovorjenih postopkov ne upošteva pravil revidiranja (42. člen),
  - če opusti oziroma v nezadostnem obsegu opravi revizijske postopke na pomembnem področju revidiranja,
  - če pripravi pomanjkljivo oziroma zavajajoče mnenje o računovodskih izkazih, ki so bili predmet revidiranja (54. člen),
  - če krši druge standarde revidiranja in je zaradi te kršitve mnenje o računovodskih izkazih oziroma obrazložitev tega mnenja napačna (54. člen),
  - če krši druga pravila revidiranja in je zaradi te kršitve poročilo o drugih poslih dajanja zagotovil in poslih opravljanja dogovorjenih postopkov napačno ali zavajajoče (42. člen).
- (2) Z globo od 2.100 do 6.300 eurov se za prekršek kaznuje pooblaščen revizor, če krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov (38. člen).
- (3) Z globo od 1.100 do 3.200 eurov se za prekršek kaznuje pooblaščen revizor, če ne poroča revizijski družbi v skladu z 52. členom in Inštitutu v skladu s 159. členom tega zakona.

#### 166. člen

(kršitve drugih oseb)

- (1) Z globo od 4.200 do 21.000 eurov se za prekršek kaznuje pravna oseba:
- če opravlja storitve revidiranja, ne da bi za opravljanje teh storitev pridobila dovoljenje Inštituta (5. člen),
  - če ne obvesti pisno Inštituta in Agencije o razrešitvi ali o odstopu revizijske družbe v obdobju, za katero je veljalo imenovanje, in če ustrezno ne pojasni razlogov za razrešitev ali odstop (77. člen).
- (2) Z globo od 2.100 do 6.300 eurov se za prekršek kaznuje odgovorna oseba pravne osebe, ki stori prekršek iz prvega odstavka tega člena.
- (3) Z globo od 2.100 do 6.300 eurov se za prekršek kaznuje fizična oseba:
- ki kot dejavnost samostojno opravlja storitve revidiranja, ne da bi za opravljanje teh storitev pridobila dovoljenje inštituta (5. člen),
  - iz drugega odstavka 38. člena tega zakona, ki krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov.

#### 167. člen

(prekrškovni organ in postopek o prekrških)

- (1) Prekrškovni organ, ki odloča o prekrških in izreka globe po tem zakonu, je Agencija.
- (2) Postopek o prekršku vodi in v njem odloča pooblaščen uradna oseba Agencije, ki izpolnjuje pogoje po zakonu, ki ureja prekrške, in na njegovi podlagi sprejetih predpisov.

## **V PREDLOG, DA SE PREDLOG ZAKONA OBRAVNAVA PO NUJNEM OZIROMA SKRAJŠANEM POSTOPKU**

V skladu s prvim odstavkom 143. člena Poslovnika državnega zbora (Uradni list RS, št. 92/07 – uradno prečiščeno besedilo, 105/10, 80/13 in 38/17) Vlada Republike Slovenije predlaga obravnavo predloga zakona po nujnem postopku, ker bi v primeru kasnejšega sprejetja predloga zakona lahko nastale težko popravljive posledice za državo.

Rok za prenos Direktive 2014/56/EU je potekel 17. 6. 2016. Z istim dnem je stopila v veljavo Uredba 537/2014/EU.

Republika Slovenija je po opominu in obrazloženemu mnenju Evropske komisije zaradi neprenosa Direktive 2014/56/EU v nacionalni pravni red v postopku obravnave pred Sodiščem EU. 11. 7. 2018 je bila oddana duplika k zadevni tožbi. Evropska komisija je namreč v repliki na odgovor Republike Slovenije priznala dodaten prenos in si vzela čas za morebitno znižanje kazni preko znižanje ocene koeficienta resnosti kršitve, vendar pa je vseeno navedla določbe Direktive 2014/56/EU, ki jih Republika Slovenija še ni prenesla. Glede na koeficient resnosti kršitve se za Slovenijo predlaga dnevna denarna kazen v višini 7.986,60 EUR, šteto od dneva razglasitve sodbe, ki bo sorazmerno znižana glede na podana pojasnila.

Prizadevamo si za čimprejšnji sprejem zakona, da bi s tem preprečili težko popravljive in nepotrebne finančne posledice Republiki Sloveniji, ki bi nastale, v kolikor pravočasno, to je do sprejema odločbe Sodišča EU v zadevnem postopku, zakon ne bi bil v notificiran Evropski komisiji. Glede na zgoraj navedeno prosimo za čimprejšnjo koalicijsko obravnavo predloga zakona, saj si prizadevamo, da bi ga Vlada Republike Slovenije obravnavala v rokih, ki omogočajo obravnavo predloga zakona najkasneje na novembrski seji Državnega zbora Republike Slovenije.

## **VI. PRILOGE**

### **PRAVILNIK O KADROVSKIH, MATERIALNIH IN DRUGIH POGOJIH ZA PODELITEV POOBLASTILA ZA ORGANIZIRANJE IZOBRAŽEVANJA ZA PRIDOBITEV NAZIVA POOBLAŠČENI REVIZOR IN ORGANIZIRANJE STALNEGA IZOBRAŽEVANJA POOBLAŠČENIH REVIZORJEV**

Na podlagi drugega odstavka 49. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. xx/LL) je strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem na xx. seji dne xx. x. 2018 sprejel

#### **P R A V I L N I K** **o kadrovskih, materialnih in drugih pogojih za podelitev pooblastila za organiziranje izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor in organiziranje stalnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev**

##### **1. člen** **(uvodne določbe)**

(1) S tem pravilnikom se podrobneje določa kadrovske, materialne in druge pogoje, kriterije in merila za prenos pristojnosti za organiziranje izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor in organiziranje stalnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev, ki jih določa 49. člen Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. xx/LL; v nadaljnjem besedilu: ZREV).

(2) V pravilniku uporabljeni izrazi imajo enak pomen, kot jih določa ZREV.

##### **2. člen** **(izvajalci izobraževanja)**

(1) Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) lahko na podlagi javnega razpisa izbere izvajalca storitev izobraževanja (v nadaljevanju: izvajalec) iz 1. člena tega pravilnika, če izvajalec izpolnjuje naslednje splošne pogoje:

- je pravna oseba,
- ima ustrezne poslovne prostore za izvajanje dejavnosti izobraževanja,
- ima ustreznega strokovnega vodjo in izvajalce izobraževanja,
- lahko zagotovi izobraževanje glede na predmetnik določen z Pravilnikom o pridobitvi potrdila o strokovnih revizijskih znanjih za pridobitev naziva pooblaščen revizor.

(2) Izvajalec izobraževanja, ki se prijavi na javni razpis za organiziranje izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor, mora biti sposoben izvesti celotno izobraževanje, glede na predviden predmetnik. Za posamezen predmet mora biti sposoben izvesti vse, kar določa pravilnik Agencije, ki ureja izobraževanje.

(3) Izvajalec izobraževanja, ki mu je Agencija z odločbo podelila pooblastilo za organiziranje izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor mora omogočiti, da slušatelji sodelujejo le po zaključenem izobraževanju v tujini ali pri drugem izvajalcu izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor oziroma, da sodelujejo pri posameznih predmetih, kot pri delu stalnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev.

(4) Če se izvajalec izobraževanja prijavi na javni razpis za organiziranje stalnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev mora izpolnjevati pogoje iz 1. in 2. alineje drugega odstavka tega člena, za vsa izobraževanja, za katera mu je Agencija z odločbo podelila pooblastilo.

(5) Izvajalci izobraževanj morajo letno, pred pripravo razpisa Agenciji predložiti v soglasje, predložiti naslednje podatke:

- urnik,
- ceno in
- končni datum za prijavo slušateljev.

Izvajalec mora glede na pogoje iz pogodbe izvajati izobraževanje vsako leto.

### 3. člen **(strokovni vodja)**

Strokovni vodja je oseba, ki deluje pri izvajalcu na podlagi ustrezne pogodbe (o zaposlitvi ali strokovnem sodelovanju) in je s strani izvajalca zadolžen za izvajanje naslednjih nalog:

- skrb za vodenje izobraževanja, skladno s sprejetim programom,
- organizacija in skrb za vodenje registra slušateljev izobraževanja,
- priprava poročil in posredovanje informacij Agenciji,
- obveščanje slušateljev izobraževanja.

Strokovni vodja mora Agenciji predložiti pred razpisom izobraževanja v soglasje in potrditev učno gradivo, ki ga pripravijo izvajalci izobraževanja iz 4. člena tega pravilnika.

### 4. člen **(izvajalci izobraževanja)**

Izvajalci izobraževanja so osebe, ki so pri izvajalcu izobraževanja zadolženi za izvajanje programa tako, da predavajo udeležencem izobraževanja ter delujejo na podlagi ustrezne pogodbe (o zaposlitvi ali strokovnem sodelovanju).

Izvajalci izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor morajo pripraviti ustrezno učno gradivo in predložiti nabor vprašanj iz njihovega področja. Ta vprašanja morajo biti obdobjno posodobljena.

Podrobnejši kriteriji so navedeni v pravilniku Agencije, ki ureja izobraževanje.

### 5. člen **(vodenje evidence in obveščanje Agencije)**

(1) Izvajalci izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor morajo voditi evidenco o izobraževanju, v kateri vodijo vsaj naslednje podatke:

- osebno ime slušatelja,
- zaznamek ali gre za celotno ali delno izobraževanje za pridobitev naziva pooblaščen revizor s strani slušateljev,
- evidenco prisotnosti
- datume teoretičnih predavanj.

(2) Izvajalci programov stalnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev morajo voditi evidenco o izobraževanju, v kateri vodijo vsaj naslednje podatke:

- osebno ime slušatelja,
- datum izobraževanja.

(3) Izvajalci programov izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor morajo podatke iz prvega odstavka tega člena posredovati Agenciji, v petih delovnih dneh po zaključku vsakega sklopa predavanj.

(4) Strokovni vodja mora v 15 dneh po zaključku celotnega izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor posameznega slušatelja o tem obvestiti Agencijo in ji posredovati evidenco o celotnem izobraževanju in kopijo potrdila o zaključku izobraževanja.

(5) Izvajalci programov stalnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev morajo podatke iz drugega odstavka tega člena posredovati Agenciji v petih delovnih dneh v seznamu udeležencev.

#### 6. člen

#### **(nadzor nad izvajalci izobraževanja)**

(1) Agencija nad izvajalci programov izobraževanja izvaja nadzor, s katerim zagotavlja ustrezno kvaliteto izobraževanja ter da se izobraževanje izvaja zakonito, pravočasno in da ni v nasprotju s predpisi.

(2) Agencija nad izvaja nadzor tako, da:

- preverja prejete podatke iz poročanj izvajalcev,
- preverja ustreznost izobraževanja z direktnim nadzorom nad izvajanjem izobraževanja,
- preverja ankete o zadovoljstvu slušateljev in njihove morebitne pritožbe.

#### 7. člen

#### **(končna določba)**

(1) Pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št. xxxxxxxx

Ljubljana, dne xx. xxx 2018

EVA xxxxx

mag. Mojca Majič I.r.  
predsednica strokovnega sveta

## **PRAVILNIK O POROČANJU REVIZIJSKIH DRUŽB IN POOBLAŠČENIH REVIZORJEV**

Na podlagi 44. in 45. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. xx/LL) je strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem na xx. seji dne xx. x. 2018 sprejel

## **PRAVILNIK O POROČANJU REVIZIJSKIH DRUŽB IN POOBLAŠČENIH REVIZORJEV**

### **Uvodne določbe**

#### **1. člen**

(1) S tem pravilnikom se ureja način rednega poročanja revizijskih družb, ki ga določata prvi, drugi in tretji odstavek 44. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. xx/LL; v nadaljevanju: ZREV) ter obveščanje Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) o spremembah, ki ga določa 45. člen ZREV.

(2) Izrazi uporabljeni v tem pravilniku imajo enak pomen kot jih določa ZREV.

### **Namen poročanja**

#### **2. člen**

Namen poročanja po tem pravilniku je preverjanje spoštovanja in izpolnjevanja zahtev ZREV ter nadziranje izvajanja revizijskih družb oziroma opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev.

### **Poročanje o spremembah podatkov**

#### **3. člen**

(1) Revizijska družba mora v roku 15 dni poročati Agenciji o spremembi vseh dejstev in okoliščin ter aktov, na podlagi katerih je pridobila dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja oziroma jih je predložila v skladu s 45. členom ZREV ali so kako drugače pomembni za presojanje izpolnjevanja pogojev revizijske družbe za opravljanje storitev revidiranja.

(2) Pooblaščen revizor mora v roku 15 dni poročati Agenciji o spremembi podatkov, ki se vpisujejo v javni register pooblaščenih revizorjev.

### **Redno letno poročilo**

#### **4. člen**

(1) Revizijska družba enkrat letno (vsako leto posebej) do 30. septembra poroča Agenciji o naslednjih podatkih iz obdobja od 1.9. preteklega leta do 31. 8. tekočega leta:

1. imetnikih delnic revizijske družbe ter o pridobitvi oziroma spremembi kvalificiranih deležev;
2. naložbah, na podlagi katerih je revizijska družba posredno ali neposredno pridobila kvalificirani delež v drugi pravni osebi, in o vsaki nadaljnji naložbi v to pravno osebo;
3. spremembah statuta oziroma družbene pogodbe in vseh drugih aktov revizijske družbe;
4. spremembah pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo oziroma o podpisu nove pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo;
5. načinu izračuna zavarovalne vsote za zavarovanje revizorjeve odgovornosti po členu tega zakona in načinu zavarovanja revizorjeve odgovornosti;
6. zaposlenih.

(2) O načinu izračuna zavarovalne vsote za zavarovanje revizorjeve odgovornosti iz 5. točke prvega odstavka tega člena poroča revizijska družba tako, da za v času poročanja veljavno polico sklenjenega zavarovanja navede podatke o:

- pogodbi z najvišjo ceno za storitev revidiranja v času sklepanja (podaljševanje) zavarovanja;
- naročniku s katerim je bila sklenjena pogodba s prejšnje alineje;

- vsoti cen vseh pogodb za storitve revidiranja, sklenjenih v obdobju leta dni pred dnevom sklenitve (podaljšanja) zavarovanja;
- zavarovalni vsoti;
- zavarovalnici;
- obdobju veljavnosti zavarovanja.

(3) O zaposlenih iz 6. točke prvega odstavka tega člena poroča revizijska družba tako, da navede podatke o zaposlenih po stanju na dan 31. avgust, in sicer:

- skupno število zaposlenih;
- osebna imena redno zaposlenih pooblaščenih revizorjev;
- osebna imena pooblaščenih revizorjev, ki z revizijsko družbo sodelujejo na drugih pogodbenih podlagah, ter navedbo pravne podlage za sodelovanje z revizijsko družbo;
- osebna imena drugih pogodbenih sodelavcev, ter navedbo pravne podlage za sodelovanje z revizijsko družbo;
- osebna imena drugih redno zaposlenih na področju revidiranja, ki sodelujejo v revizijskih ekipah za revidiranje računovodskih izkazov, z navedbo let delovnih izkušenj;
- osebna imena administrativnih delavcev na področju revidiranja;
- število zaposlenih na drugih področjih.

(4) V letnem poročilu revizijske družbe oddajo tudi podatke o:

- vseh pogodbah o revidiranju računovodskih izkazov, ki jih je revizijska družba sklenila in izpolnila z naročniki za revidiranje računovodskih izkazov preteklega obračunskega obdobja, in vseh pogodbah, ki jih je revizijska družba v preteklem obračunskem obdobju sklenila in izpolnila za opravljanje drugih poslov dajanja zagotovil in poslov opravljanja dogovorjenih postopkov,
- vseh sklenjenih pogodbah o nerevizijskih storitvah, ki jih je sklenila revizijska družba ali kateri koli član mreže;
- številu načrtovanih in porabljenih ur za vsakega člana revizijske skupine za vsako posamezno revizijo računovodskih izkazov; in
- številu revizijskih poročil, ki jih je podpisal posamezen ključni revizijski partner.

(5) Podatke iz drugega odstavka tega člena revizijska družba posreduje kot zbirne podatke iz mesečnih poročil.

## **Mesečno poročanje**

### 5. člen

(1) Revizijska družba vsak mesec, do 15. dne naslednjega meseca, poroča Agenciji o naslednjih podatkih iz preteklega koledarskega meseca:

- a. o vseh pogodbah o revidiranju računovodskih izkazov iz 1. alineje četrtega odstavka 4. člena tega pravilnika, ki so bile sklenjene v preteklem mesecu poroča revizijska družba tako, da navede naslednje podatke o vsaki posamezni pogodbi:
  1. Firmo naročnika revizije (konsolidiranih) računovodskih izkazov;
  2. Matično številko naročnika;
  3. Sedež naročnika;
  4. Velikost po kriterijih iz zakona, ki ureja gospodarske družbe;
  5. Dejavnost naročnika;
  6. Uvrščenost vrednostnih papirjev naročnika na organiziran trg vrednostnih papirjev;
  7. Datum pogodbe;
  8. Predmet pogodbe;
  9. Trajanje pogodbe;
  10. Poslovno leto, ki je predmet revidiranja;
  11. Zaporedno leto revidiranja;
  12. Pogodbeno ceno (brez vračunanega DDV);
  13. Registrsko številko ključnega revizijskega partnerja oziroma ključnih revizijskih partnerjev, ob podpisu pogodbe predvidenega oziroma predvidenih za podpis revizijskega poročila;
  14. Osebna imena ključnih revizijskih partnerjev, predvidenih za podpis posameznega revizijskega poročila;
  15. Navedba pravnega razmerja med ključnimi revizijskimi partnerji in revizijsko družbo;

16. S pogodbo načrtovano število ur ključnega revizijskega partnerja;
  17. S pogodbo načrtovano število ur osebja z več kot dvema letoma izkušenj pri reviziji, ne upoštevajoč ključnega revizijskega partnerja;
  18. S pogodbo načrtovano število ur ostalega osebja v revizijski ekipi;
  19. Znesek pogodbene cene, ki pokriva predvideno porabo časa ključnega revizijskega partnerja;
  20. Znesek pogodbene cene, ki pokriva predvideno porabo časa osebja z več kot dvema letoma izkušenj pri reviziji, ne upoštevajoč ključnega revizijskega partnerja;
  21. Znesek pogodbene cene, ki pokriva predvideno porabo časa ostalega osebja v revizijski ekipi;
  22. Podatek o prenosu posla na drugo revizijsko družbo
  23. Zaračunano ceno revidiranja (brez vračunanega DDV);
  24. Dejansko opravljeno število ur ključnega revizijskega partnerja;
  25. Dejansko opravljeno število ur osebja z več kot dvema letoma izkušenj pri reviziji, ne upoštevajoč ključnega revizijskega partnerja;
  26. Dejansko opravljeno število ur ostalega osebja v revizijski ekipi;
  27. Registrsko številko ključnega revizijskega partnerja, ki je podpisal revizijsko poročilo;
  28. Osebno ime ključnega revizijskega partnerja, ki je podpisal revizijsko poročilo;
  29. Znesek dejansko zaračunane cene, ki pokriva porabljen časa ključnega revizijskega partnerja;
  30. Znesek dejansko zaračunane cene, ki pokriva porabljen časa osebja z več kot dvema letoma izkušenj pri reviziji, ne upoštevajoč ključnega revizijskega partnerja;
  31. Znesek dejansko zaračunane cene, ki pokriva porabljen časa ostalega osebja v revizijski ekipi;
  32. Vrsta mnenja v poročilu o revidiranju (konsolidiranih) računovodskih izkazov oziroma podatek o odstopu ali razrešitvi;
  33. Datum poročila o revidiranju (konsolidiranih) računovodskih izkazov oziroma datum odstopa ali razrešitve;
  34. Osebno ime, pravno razmerje z revizijsko družbo, registrsko številko ter porabljen čas za vsakega pooblaščenega revizorja, ki je poleg ključnega revizijskega partnerja še sodeloval v revizijski ekipi;
  35. Osebna imena članov revizijske skupine z več kot dvema letoma delovnih izkušenj, ne upoštevajoč ključnega revizijskega partnerja;
  36. Osebna imena ostalih članov revizijske skupine;
  37. Osebno ime veččaka(ov), ki je(so) bil(i) angažiran(i) pri revidiranju v skladu z MSR 620 (Uporaba veččakovih storitev), področje za katerega je(so) bil(i) angažiran(i) ter njegov(njihov) strokovni naziv.
- b. o vseh pogodbah za opravljanje drugih poslov dajanja zagotovil in poslov opravljanja dogovorjenih postopkov, iz 2. alineje četrtega odstavka 4. člena tega pravilnika, ki so bile sklenjene v preteklem mesecu poroča revizijska družba tako, da navede naslednje podatke o vsaki posamezni pogodbi:
1. Firmo naročnika revizije (konsolidiranih) računovodskih izkazov;
  2. Matično številko naročnika;
  3. Sedež naročnika;
  4. Velikost po kriterijih iz zakona, ki ureja gospodarske družbe;
  5. Dejavnost naročnika;
  6. Uvrščenost vrednostnih papirjev naročnika na organiziran trg vrednostnih papirjev;
  7. Predmet pogodbe;
  8. Pogodbeno ceno (brez vračunanega DDV);
  9. Registrsko številko ključnega revizijskega partnerja oziroma ključnih revizijskih partnerjev, ob podpisu pogodbe predvidenega oziroma predvidenih za podpis revizijskega poročila;
  10. Osebna imena ključnih revizijskih partnerjev, predvidenih za podpis posameznega revizijskega poročila;
  11. Navedba pravnega razmerja med ključnimi revizijskimi partnerji in revizijsko družbo;
  12. S pogodbo načrtovano število ur ključnega revizijskega partnerja;
  13. S pogodbo načrtovano število ur ostalega osebja v revizijski ekipi;
  14. Znesek pogodbene cene, ki pokriva predvideno porabo časa ključnega revizijskega partnerja;



15. Znesek pogodbene cene, ki pokriva predvideno porabo časa ostalega osebja v revizijski ekipi;
16. Zaračunano ceno revidiranja (brez vračunanega DDV);
17. Dejansko opravljeno število ur ključnega revizijskega partnerja;
18. Dejansko opravljeno število ur ostalega osebja v revizijski ekipi;
19. Znesek dejansko zaračunane cene, ki pokriva porabljen časa ključnega revizijskega partnerja;
20. Znesek dejansko zaračunane cene, ki pokriva porabljen časa ostalega osebja v revizijski ekipi;
21. Datum poročila o revidiranju;
22. Osebno ime, pravno razmerje z revizijsko družbo, registrsko številko ter porabljen čas za vsakega pooblaščenega revizorja, ki je poleg ključnega revizijskega partnerja še sodeloval v revizijski ekipi;
23. Osebna imena članov revizijske skupine z več kot dvema letoma delovnih izkušenj, ne upoštevajoč ključnega revizijskega partnerja;
24. Osebna imena ostalih članov revizijske skupine;
25. Osebno ime veščaka(ov), ki je(so) bil(i) angažiran(i) pri revidiranju v skladu z MSR 620 (Uporaba veščakovih storitev), področje za katerega je(so) bil(i) angažiran(i) ter njegov(njihov) strokovni naziv.

(2) Revizijska družba le poročilo za mesec december posreduje do 31. januarja prihodnjega leta, skupaj z drugimi podatki, ki jih mora sporočiti v okviru letnega poročanja iz 4. člena tega pravilnika.

(3) Mesečno poročilo o sklenjenih pogodbah o revidiranju računovodskih izkazov se mesečno dopolnjuje v enotnem obrazcu tako, da podatki iz preteklih poročevalskih obdobj ostajajo v obrazcu in se dopolnijo s podatki zadnjega poročevalskega obdobja.

(4) V poročevalsko obdobje posameznega poročevalskega leta, ki se zaključi 31. decembra tekočega leta, družbe vključijo tudi vse sklenjene pogodbe o revidiranju računovodskih izkazov preteklega leta, za katere revizorjeva poročila niso bila podpisana do 31. decembra tekočega leta.

### **Način poročanja**

#### **6. člen**

(1) Obrazci za letno oziroma mesečno poročanje in navodila za njihovo izpolnjevanje so objavljeni na spletnih straneh Agencije.

(2) Revizijske družbe morajo obrazce za poročanje izpolniti v skladu z navodili za izpolnjevanje ter poročati elektronsko na obrazcu v obliki in formatu, kot je objavljen na spletnih straneh Agencije.

(3) Vsa poročila iz tega pravilnika se Agenciji posredujejo elektronsko.

### **Obveščanje o odstopih in razrešitvah**

#### **7. člen**

(1) Revizijska družba s poročilom o razrešitvi ali odstopu pisno obvestiti Agencijo o razlogih za razrešitev ali odstop revizijske družbe v obdobju, za katero je veljalo imenovanje.

(2) V poročilu iz prvega odstavka tega člena revizijska družba navede naslednje informacije:

- naročnika – firmo pravne osebe, ki je sklenila pogodbo o revidiranju računovodskih izkazov;
- matično številko naročnika;
- sedež naročnika;
- poslovno leto revidiranja;
- velikost naročnika (veliko, srednje ali majhno podjetje po sodilih zakona, ki ureja gospodarske družbe);

- pogodbeno ceno brez vključenega DDV;
- datum prekinitve sklenjene pogodbe;
- razlog prekinitve pogodbe (razrešitev revizijske družbe ali odstop revizijske družbe);
- v primeru razrešitve revizijske družbe revizijska družba navede razloge za razrešitev in novo imenovano revizijsko družbo, če so ji te okoliščine poznane;
- v primeru odstopa revizijske družbe od pogodbe le-ta v poročilu natančno opiše razloge, zaradi katerih je prekinila pogodbo o revidiranju računovodskih izkazov in navede novo revizijsko družbo, ki je posel prevzela, če so ji te okoliščine poznane.

(3) Poročilo iz tega člena revizijska družba posreduje v roku 15 dni po razrešitvi oziroma odstopu revizijske družbe od pogodbe.

### **Prehodne in končna določba**

#### **8. člen**

(1) Letno poročilo, kot ga določa ta pravilnik, morajo revizijske družbe pripraviti v roku 45 dni od uveljavitve tega pravilnika.

(2) Določbe tega pravilnika o mesečnem poročanju se uporabljajo za prvi cel mesec po uveljavitvi tega pravilnika.

(3) Določbe tega pravilnika o obveščanju Agencije iz 3. in 7. člena tega pravilnika se uporabljajo od njegove uveljavitve dalje, ne glede na to, če je datum nastanka dejstva, o katerem je potrebno poročati, pred datumom uveljavitve tega pravilnika.

(4) Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št. xxxxxxx  
Ljubljana, dne xx. xxx 2018  
EVA xxxxx

mag. Mojca Majič I.r.  
predsednica strokovnega sveta

# **PRAVILNIK O PREIZKUSU STROKOVNIH ZNANJ ZA PRIDOBITEV NAZIVA POOBLAŠČENI REVIZOR, DODATNEM STROKOVNEM IZOBRAŽEVANJU IN DOKUMENTIRANJU PRAKTIČNEGA USPOSABLJANJA**

Na podlagi drugega in osmega odstavka 48., drugega odstavka 49., drugega odstavka 50. in 51. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. xx/LL) je strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem na xx. seji dne xx. x. 2018 sprejel

## **PRAVILNIK O PREIZKUSU STROKOVNIH ZNANJ ZA PRIDOBITEV NAZIVA POOBLAŠČENI REVIZOR, DODATNEM STROKOVNEM IZOBRAŽEVANJU IN DOKUMENTIRANJU PRAKTIČNEGA USPOSABLJANJA**

### **1. poglavje - pridobitev potrdila o strokovnih revizijskih znanjih**

#### **1. člen**

S tem pravilnikom se podrobneje določa kriterije za preizkus strokovnih znanj za pridobitev naziva pooblaščen revizor, ki jih določa 49. člen Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. xx/LL; v nadaljevanju: ZREV), način dokumentiranja praktičnega usposabljanja, ki ga določa 48. člen ZREV, način preizkusa poklicne usposobljenosti za izdajo dovoljenja zakonitim revizorjem iz drugih držav članic, ki ga določa 50. člen ZREV, ter izdajo dovoljenj revizorjem iz tretjih držav, ki ga določa 51. člen ZREV.

#### **2. člen**

(1) Za pridobitev potrdila o strokovnih revizijskih znanjih se kandidata preizkusi na naslednjih področjih:

- splošne računovodske teorije in načel;
- pravnih zahtev in standardov v zvezi s pripravo letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov;
- slovenskih računovodskih standardov;
- mednarodnih računovodskih standardov;
- finančne analize;
- stroškovnega in poslovnega računovodstva;
- obvladovanja tveganja in notranjega kontroliranja;
- revidiranja;
- pravnih zahtev in strokovnih standardov v zvezi z obvezno revizijo in zakonitimi revizorji;
- mednarodnih revizijskih standardov;
- poklicne etike in neodvisnosti;
- prava družb in upravljanja podjetij;
- stečajnega prava in postopkov zaradi insolventnosti;
- davčnega prava;
- civilnega in gospodarskega prava;
- delovnega in socialnega prava;
- informacijske tehnologije in računalniških sistemov;
- poslovnih financ;
- matematike in statistike.

(2) Naziv in vsebina posameznega predmeta ter nosilec predmeta so določeni v predmetniku, ki je priloga tega pravilnika.

#### **3. člen**

(1) Kandidat je lahko oproščen opravljanja izpita iz posameznega področja iz drugega odstavka 1. člena tega pravilnika na podlagi dokazila, da je opravil izpit iz tega področja pri organizaciji, ki jo kot ustrezno priznava organ v EU, ki je zadolžen za področje revidiranja oziroma računovodenja, oziroma če je ta organizacija članica IFAC če vsebina tega izpita ustreza predmetniku iz tega pravilnika.

(2) Agencija odloči, ali izpit, ki ga je kandidat opravil v okviru izobraževanja za pridobitev strokovnih znanj za naziv pooblaščenega revizorja pri pristojnem organu države članice, ustreza posameznemu področju.

(3) Kandidat je lahko oproščen izpita iz prvega odstavka tega člena, če ob vpisu v izobraževanje vloži pisno zahtevo za oprostitev opravljanja izpitov za posamezna področja iz drugega odstavka 1. člena tega pravilnika. Agencija kandidata o oprostitvi pisno obvesti.

#### **4. člen**

(1) Za opravljanje izpitov ima kandidat na voljo vsaj dva izpitna roka na leto, ki jih razpiše Agencija.

(2) Da lahko opravlja posamezni izpit, mora kandidat dokazati, da je bil prisoten pri pretežnemu delu predavanj oziroma delavnic za področje, v zvezi s katerim opravlja izpit.

(3) Kandidat se mora prijaviti k izpitu najmanj mesec dni pred dnevom izpita.

(4) Kandidatu se za vsako ponavljanje izpita zaračuna pristojbina za opravljanje izpita po veljavnem ceniku.

(5) Kandidatu, ki na določen dan ne opravlja izpita in svojega izostanka ne opraviči pisno vsaj tri dni pred tem dnevom, se zaračuna pristojbina za opravljanje izpita.

(6) Kandidat lahko opravlja posamezni izpit največ 3 krat.

(7) Evidenco opravljanja izpitov vodi Agencija.

#### **5. člen**

(1) Agencija organizira opravljanje izpitov.

(2) Agencija je odgovorna za sestavo posameznega izpita.

(3) Agencija za pregled izpitov za posamezni izpitni rok potrdi najmanj enega pregledovalca izpitov.

(4) Pregledovalec izpitov je lahko oseba, ki ima najmanj 5 letne izkušnje s področja revidiranja.

#### **6. člen**

(1) Kandidat lahko na izpitu iz posameznega predmeta dobi oceno:

- uspešno;
- neuspešno.

(2) Kandidat opravi izpit, če dobi oceno uspešno.

(3) Kandidat dobi pri izpitu oceno uspešno, če zbere vsaj 51 % možnih točk.

(4) Kandidat se lahko zoper oceno pritoži in zahteva vpogled v svoj izpit

(5) Kandidat mora izpite opraviti najkasneje v treh letih po vpisu v izobraževanje, v nasprotnem primeru mu opravljene izpiti zapadejo.

#### **7. člen**

(1) Ime kandidata pregledovalcu ni znano.

(2) Ime pregledovalca (pregledovalcev) izpita, kandidatu ni znano.

(3) Agencija v kurikulumu vsakega posameznega izpita predpiše seznam dovoljenih pripomočkov pri opravljanju posameznega izpita.

(4) Če se ugotovi, da kandidat uporablja nedovoljene pripomočke oziroma če kandidat prepisuje, ga lahko Agencija izključi iz izobraževanja iz prvega člena tega pravilnika oziroma kandidatu iz 7. člena za 5 let lahko prepove opravljanje izpitov.

### **8. člen**

(1) Agencija izda kandidatu, ki uspešno opravi izpite v okviru izobraževanja za pridobitev strokovnih revizijskih znanj iz prvega dela izobraževanja potrdilo o pridobitvi strokovnih revizijskih znanj.

(2) Ne glede na določbe zgornjega odstavka, lahko Agencija na podlagi vloge kandidata izda potrdilo o pridobitvi strokovnih revizijskih znanj, če kandidat:

- a) dokaže, da je opravil in primerljivo izobraževanje, na podlagi katerega je pridobil potrdilo;
- b) uspešno opravi izpite iz naslednjih področij drugega odstavka 1. člena:
  - slovenskih računovodskih standardov;
  - davčnega prava;
  - gospodarskega prava.

### **9. člen**

(1) Agencija lahko pooblasti eno ali več organizacij, ki organizirajo izobraževanje za pridobitev strokovnih revizijskih znanj.

(2) Izobraževanje je organizirano najmanj vsako drugo leto.

## **2. poglavje - dokumentiranje praktičnega usposabljanja**

### **10. člen**

Kandidat, ki poda vlogo za izdajo dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega mora Agenciji dokazati da je tekom svojega dela zadostil minimalnim zahtevam sedmega odstavka 19. člena ZRev. Kot dokazilo o doseganju minimalnih zahtev se šteje poročilo, ki:

- a) dokazuje, da je kandidat najmanj 5 let sodeloval pri revizijah računovodskih izkazov;
- b) izhaja iz informacijskega sistema revizijske družbe, ki se uporablja za spremljanje porabe ur po posameznih projektih;
- c) vsebuje seznam vseh revizijskih projektov, na katerih je kandidat delal;
- d) vsebuje podroben opis konkretnega področja dela za vsak posamezni revizijski projekt iz točke a)
- e) je overjeno s strani ključnega (ih) revizijskega partnerja, ki je deloval kot kandidatov mentor;
- f) iz njega izhaja, da je kandidatovo delo zajemalo vsa bistvena področja opravljanja revidiranja;
- g) iz njega izhaja, da je kandidat pretežni del svojega časa delal na področju revidiranja.

## **3. poglavje - dodatno strokovno izobraževanje**

### **11. člen**

Kot merska enota se za uro dodatnega izobraževanja šteje 60 minut; za strokovni prispevek, objavljen v publikaciji, se šteje obračunska stran ((število znakov brez presledkov + število besed) : 1.900); za udeležbo na formalnih oblikah podiplomskega izobraževanja, ki jih organizirajo visokošolske organizacije, se šteje opravljen izpit.

### **12. člen**

Vloga za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja mora vsebovati:

- a) dokazilo, da se je v zadnjih treh letih izobraževal najmanj 120 ur,
- b) dokazilo, da se je v vsakem izmed treh let izobraževal najmanj 20 ur,
- c) dokazilo, se da je v zadnjih treh letih udeležil najmanj 61 ur izobraževanja, ki je neposredno vezano na področje revidiranja ali računovodenja (»A« kategorija ur)
- d) dokazilo, da se je v zadnjih treh letih udeležil najmanj toliko ur izobraževanja, ki je posredno vezano na opravljanje revidiranja (»B« kategorija ur), da skupno število doseženih ur znaša najmanj 120 ur v triletnem obdobju.
- e) dokazilo mora vsebovati tudi materiale, ki jih je kandidat obravnaval med predavanji in dokazujejo, da je bila obravnavana vsebina enaka namenu posameznega izobraževanja.

### 13. člen

(1) Dodatno strokovno izobraževanje, ki je neposredno vezano na področje revidiranja ali računovodenja (ure »A« kategorije) je izobraževanje, ki obsega tematike kot so:

- a) Pravila revidiranja
- b) Računovodski standardi,
- c) Ocenjevanje vrednosti, ki je neposredno vezano na računovodsko poročanje
- d) Davčna in ostala zakonodaja, ki je neposredno povezana z revidiranjem (DDPO, ZGD, itd.)
- e) Poklicna etika

(2) Kot dodatno strokovno izobraževanje, ki je neposredno vezano na področje revidiranja ali računovodenja se lahko šteje izključno izobraževanje, ki je dostopno vsakemu pooblaščenemu revizorju.

### 14. člen

(1) Dodatno strokovno izobraževanje, ki je posredno vezano na opravljanje revidiranja (ure »B« kategorije) je izobraževanje, na podlagi katerega lahko pooblaščen revizor utemelji, da mu je to izobraževanje doprineslo k njegovemu skupnemu revizijskemu znanju.

(2) Dodatno strokovno izobraževanje, ki je posredno vezano na opravljanje revidiranja se lahko izvrši tudi elektronsko.

### 15. člen

Vsak pooblaščen revizor je dolžan hraniti dokazila o udeležbi, vsebini in trajanju dodatnega izobraževanja, za zadnje obdobje, na podlagi katerega podaja vlogo za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, vendar ne za obdobje, ki presega 3 leta.

### 16. člen

(1) Pooblaščen revizor lahko uveljavlja na podlagi utemeljenih razlogov izjeme iz dela dodatnega strokovnega izobraževanja

(2) Kot izjema se štejejo:

- Porodniška odsotnost
- Bolniška odsotnost, ki presega 6 mesecev

(3) Dopustna odsotnost se uveljavlja na naslednji način:

- Več kot 1 mesec in manj kot 6 mesecev – ure se kandidatu ne priznajo, ni pa mu potrebno ustrezati kriterijem iz točke b) 12. odstavka tega pravilnika;
- 6 mesecev – 11 ur iz področja, ki je neposredno vezano na revidiranje in 9 ur iz področja, ki je posredno vezano na revidiranje;

- Vsak dodatni mesec 1,5 ure iz področja, ki je posredno in 1,5 ure iz področja, ki je posredno vezano;
- Polnih 12 mesecev – 21 ur iz področja, ki je neposredno vezano in 19 ur izobraževanja, ki je posredno vezano na revidiranje.

#### **4. poglavje - dodatno strokovno izobraževanje v tretjih državah:**

##### **17. člen**

(1) Če imetnik dovoljenja biva v tujini neprekinjeno vsaj šest mesecev, ima na podlagi predložitve dokazila o bivanju v tujini pravico uveljavljati izobraževanje, ki se ga je udeležil v tujini, kot dodatno izobraževanje, ki ga organizira Inštitut. Uveljavlja lahko samo izobraževanje, ki se ga je udeležil v času takšnega bivanja v tujini.

(2) Imetnik dovoljenja v primerih iz prvega odstavka tega člena udeležbo na izobraževanju

v tujini dokaže tako, da na vpogled predloži: - potrdilo o udeležbi, ki ga izda izvajalec

izobraževanja, ali dokazila o plačilu izobraževanja; - program izobraževanja in - gradivo, ki je

bilo sestavni del izobraževanja.

(3) Da se izobraževanje šteje za primerno, mora izpolnjevati vsaj te pogoje: - nanašati se

mora na revidiranje ali revidiranju sorodne storitve; - izvajalec izobraževanja mora biti na dan

izvedbe izobraževanja član IFAC, visokošolska organizacija ali revizijska družba; - v nobenem

primeru se ne prizna izobraževanje, ki je bilo opravljeno v revizijski družbi ali organizaciji, v kateri je bil imetnik dovoljenja zaposlen v času bivanja v tujini (interno izobraževanje).

(4) Ne glede na določbe prejšnjega odstavka se vsa izobraževanja, ki jih je imetnik dovoljenja uveljavil v državi članici EU za podaljševanje naziva zakoniti revizor (kot je opredeljen v Direktivi 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. maja 2006; odslej zakoniti revizor), ki ga ima v tej državi, priznajo kot ustrezna. Če imetnik dovoljenja želi za katero od izobraževanj pridobiti oznako A, mora predložiti dokazila iz druge in tretje alineje tretjega odstavka tega člena.

(5) Ne glede na določbe tretjega odstavka tega člena se vsa izobraževanja, ki jih je imetnik dovoljenja uveljavil v tretjih državah za podaljševanje naziva, primerljivega nazivu zakoniti revizor, ki ga ima v tej državi, priznajo kot ustrezna, če je sistem izobraževanja za podaljševanje tega naziva skladen z Mednarodnim izobraževalnim standardom 7 iz drugega odstavka 1. člena tega pravilnika. Če imetnik dovoljenja želi za katero od izobraževanj pridobiti oznako A, mora predložiti dokazila iz druge in tretje alineje tretjega odstavka tega člena.

(6) Presoja izpolnjevanja določb tega člena izvaja Agencija.

(7) Imetnik dovoljenja mora na zahtevo Agencije predložiti dodatna dokazila, če ta oceni, da jih potrebuje pri presoji primernosti izobraževanja.

(8) Agencija lahko od imetnika dovoljenja zahteva overjene prevode dokazil, ki jih potrebuje pri izvajanju nalog po tem členu.

(9) Maksimalno število ur, ki se kandidatu priznajo je sorazmerno z bivanjem kandidata v tujini (1 leto – maksimalno 40 ur ne glede na A oziroma B oznako).

### **18. člen**

(končna določba)

Pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št. xxxxxxx

Ljubljana, dne xx. xxx 2018

EVA xxxxx

mag. Mojca Majič l.r.

predsednica strokovnega sveta

## **PRILOGA: PREDMETNIK Z UČNIMI IN IZVEDBENIMI NAČRTI ZA PRIDOBITEV NAZIVA POOBLAŠČENI REVIZOR**

### **PREDMET: PRAVILA REVIDIRANJA**

#### **VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA:**

Cilj tega predmeta je spoznati in razumeti ter znati uporabljati pravila revidiranja, ki so predpisana z zakoni, standardi in kodeksom poklicne etike. Poleg pravne podlage za revidiranje računovodskih izkazov se bodo študenti seznanili tudi z zahtevami glede izvedbe revidiranja in revizijskih storitev na podlagi drugih predpisov.

#### **1. VSEBINSKI SKLOPI**

1. Opredelitev revidiranja
2. Pravna ureditev revidiranja v EU: Direktiva 2014/56/EU, Uredba 537/2014/EU
3. Pravne podlage revidiranja v Sloveniji: Zakon o revidiranju ZRev - splošno Hierarhija pravil revidiranja, Temeljna revizijska načela, Kodeks poklicne etike, Pogoji delovanja zakonitih revizorjev in revizijskih družb v Sloveniji
4. Zagotavljanje kakovosti dela revizorjev
5. Poročanje revizorjev in revizijskih družb ter opravljanje revizijskih storitev na podlagi drugih predpisov (ZGD, ZFPPIPP, ZISDU, ZBan, ZZav, ZPPDFT..)
6. Delovanje Agencije za javni nadzor nad revidiranjem
7. Delovanje Računskega sodišča Slovenije, INTOSAI standardi in Evropske smernice za izvajanje mednarodnih revizijskih standardov INTOSAI

#### **2. OBVEZNA ŠTUDIJSKA LITERATURA**



1. Pravila revizijske stroke  
Temeljna revizijska načela Kodeks poklicne etike
2. Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1) - izbrani člani  
[http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r01/predpis\\_ZAKO4291.html](http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r01/predpis_ZAKO4291.html)
3. Zakon o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (ZFPPIPP) [http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r05/predpis\\_ZAKO4735.html](http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r05/predpis_ZAKO4735.html)

### **3. PRIPOROČENA LITERATURA**

1. H. Taylor Donald, G. William Glezen: Revidiranje: zasnove in postopki (prevod). Slovenski inštitut za revizijo ter Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana 1996, stran 1078.

### **4 OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Predavanja in razprave o pravnih podlagah in predpisanih pravilih revidiranja

### **5 OBVEZNOSTI ŠTUDENTA**

Udeležba in aktivno sodelovanje na predavanjih

### **6 IZPIT**

Izpit je pisen: 10 vprašanj  
Čas trajanja: 60 minut  
Pozitivno: 51 točk (od 100 možnih)

### **NOSILEC PREDMETA IN ODGOVOREN ZA IZVEDBO:**

## **PREDMET: GOSPODARSKO PRAVO, PRAVO DRUŽB IN UPRAVLJANJA PODJETIJ**

### **1. VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA**

Cilj tega predmeta je spoznati temelje pravne ureditve gospodarskih družb v Sloveniji. Obravnavani so splošni statusni atributi družb ter osnovne pravne značilnosti posameznih vrst družb in samostojnega podjetnika. Poleg tega bodo udeleženci izobraževanja spoznali temelje statusnih preoblikovanj (delitev, združitvev družb, spremembe pravno-organizacijske oblike) in osnove pravne ureditve koncernov. Poseben poudarek bo dan kapitalskim družbam (zlasti delniškimi družbam in družbam z omejeno odgovornostjo) ter obravnavi njihove finančne in organizacijske strukture, vključno s kodeksom poslovnega upravljanja (corporate governance) v javnih delniških družbah.

### **2. VSEBINSKI SKLOPI**

1. Statusne značilnosti gospodarskih družb, samostojni podjetnik (s. p.), osebne družbe in družbe z omejeno odgovornostjo (d. o. o.)
2. Delniška družba, komanditna delniška družba in evropska delniška družba
3. Sistemi upravljanja delniških družb in kodeks upravljanja javnih delniških družb
4. Povezane družbe, statusna preoblikovanja, GIZ, podružnice tujega podjetja

### **3. GRADIVO**

1. Elektronsko gradivo .
2. Kodeks upravljanja javnih delniških družb [http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r06/predpis DRUG246.html](http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r06/predpis_DRUG246.html)
3. Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1) [http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r01/predpis ZAKO4291.html](http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r01/predpis_ZAKO4291.html)

#### **4. PRIPOROČENA LITERATURA**

R. Bohinc, B. Bratina: Upravljanje korporacij. Fakulteta za družbene vede, Ljubljana 2005.

#### **5. OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Teoretična predavanja in interaktivno obravnavanje aktualnih primerov iz korporacijske prakse

#### **6. OBVEZNOSTI ŠTUDENTA**

pisni izpit

### **PREDMET: CIVILNO PRAVO IN GOSPODARSKE POGODBE**

#### **1. VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA**

Cilj tega predmeta je pridobiti temeljna znanja o civilnem materialnem pravu (zlasti stvarnem, zemljiškopravnem, obligacijskem ter gospodarskem pogodbenem pravu). V okviru izvajanja predmeta bodo študenti udeleženci izobraževanja podrobneje spoznali temeljna pravila omenjenih pravnih disciplin. Seznanili se bodo z vsebino stvarnih pravic (lastninske pravice, zastavne pravice, zemljiškega dolga, služnostne pravice, stvarnega bremena in stavbne pravice) ter temeljnimi principi (načeli) na področju stvarnega in zemljiškopravnega prava (oz. pridobili temeljna znanja o tem). Prav tako bodo udeleženci pridobili temeljna znanja o obligacijskem pravu in tipičnih gospodarskih pogodbah (prodajni pogodbi, menjalni pogodbi, rabokupni pogodbi, komisijki pogodbi, agencijski pogodbi, posredniški pogodbi, gradbeni pogodbi, asignaciji) pa tudi o inštrumentih zavarovanja obveznosti (menici, poroštvo, ari, pogodbeni kazni, skesnini ipd.).

#### **2. VSEBINSKI SKLOPI**

Stvarno in zemljiškopravno pravo

1. Temeljni pojmi ter načela stvarnega in zemljiškopravnega prava
2. Stvarne pravice (lastninska pravica, zastavna pravica, zemljiški dolg, služnostna pravica, stvarno breme in stavbna pravica)
3. Zemljiškopravni vpisi (vknjižbe, predznanbe, zaznambe, plombe, poočitve)

Obligacijsko pravo - splošni del

1. Temeljni pojmi in načela obligacijskega prava
2. Vrste obveznosti
3. Sprememba upnika in dolžnika
4. Prenehanje obveznosti
5. Zavarovanje in utrditev obveznosti

Gospodarsko pogodbeno pravo - posebni del Pogodbe gospodarskega prava

(prodajna pogodba, menjalna pogodba, rabokupna pogodba, komisijka pogodba, agencijska pogodba, posredniška pogodba, gradbena pogodba, asignacija).

#### **3. OBVEZNA ŠTUDIJSKA LITERATURA**

1. Elektronsko gradivo
2. Obligacijski zakonik (Uradni list RS, št. 83/01) (izbrana poglavja).
3. Stvarnopravni zakonik - SPZ (Uradni list RS, št. 87/02).
4. Zakon o zemljiški knjigi - ZZK-1 (Uradni list RS, št. 58/03, 45/08, 28/09).

#### **4. PRIPOROČENA LITERATURA**

1. M. Juhart, M. Tratnik, R. Vrenčur: Stvarno pravo. GV Založba, Ljubljana 2007.
2. V. Kranjc: Gospodarsko pogodbeno pravo. GV Založba, Ljubljana, 2006.
3. M. Tratnik, R. Vrenčur: Zemljiškopravno pravo v teoriji in praksi. Inštitut za nepremičninsko pravo Maribor, Maribor, 2008.

## **5. OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Predavanja in razprave o pravnih podlagah in pravilih civilnega materialnega prava

## **6. OBVEZNOSTI ŠTUDENTA**

### **PREDMET: DELOVNO IN SOCIALNO PRAVO**

#### **1. VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA**

Pri tem predmetu bodo študenti udeleženci izobraževanja pridobili temeljna znanja s področja delovnega prava in prava socialne varnosti. Poudarek bo na individualnem delovnem pravu (na sklenitvi in prenehanju pogodbe o zaposlitvi ter pravicah in obveznostih pogodbenih strank), v manjšem obsegu pa na kolektivnem delovnem pravu in pravu socialne varnosti. Študenti se bodo seznanili s temeljnimi načeli in veljavno ureditvijo delovnega prava in prava socialne varnosti v Republiki Sloveniji, spoznali najpomembnejše institute z navedenih področij ter obravnavali praktične primere.

#### **2. VSEBINSKI SKLOPI**

1. Uvodni pojmi
  - 1.1. Pojem, značilnosti, delitev in viri delovnega prava
  - 1.2. Temeljni pojmi in viri socialne varnosti
2. Sklenitev pogodbe o zaposlitvi
  - 2.1. Postopek zaposlitve (objava, izbira, pravice in obveznosti delodajalca in kandidata)
  - 2.2. Oblika in vsebina pogodbe o zaposlitvi, njena sklenitev in sprememba
  - 2.3. Obveznosti pogodbenih strank
  - 2.4. Posebnosti pogodb o zaposlitvi (določen čas, delo s krajšim delovnim časom ...)
3. Pravice, obveznosti in odgovornosti iz delovnega razmerja
  - 3.1. Pripravištvu in poskusno delo
  - 3.2. Plačilo za delo
  - 3.3. Delovni čas, letni dopust, druge odsotnosti z dela
  - 3.4. Izobraževanje
  - 3.5. Disciplinska in odškodninska odgovornost
  - 3.6. Varstvo nekaterih kategorij delavcev
  - 3.7. Uveljavljanje in varstvo pravic (pri delodajalcu, sodno varstvo, arbitražna)
4. Prenehanje pogodbe o zaposlitvi
  - 4.1. Načini prenehanja pogodbe o zaposlitvi
  - 4.2. Odpoved delodajalca - redna in izredna (postopek in pravice delavca)
  - 4.3. Odpoved delavca - redna in izredna (postopek in pravice delavca)
5. Kolektivno delovno pravo
  - 5.1. Pojem in vloga sindikatov
  - 5.2. Kolektivno dogovarjanje
  - 5.3. Stavka
  - 5.4. Sodelovanje delavcev pri upravljanju
6. Osnove socialnih zavarovanj - zdravstvenega, pokojninskega in invalidskega, zavarovanja za primer brezposelnosti, zavarovanja za starševsko varstvo

#### **3. OBVEZNA ŠTUDIJSKA LITERATURA**

1. Senčur Peček D. in Korpič Horvat E.: Delovno in socialno pravo (elektronsko gradivo)
2. Zakon o delovnih razmerjih, Uradni list RS, št. 42/02, 103/07.
3. Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju, Uradni list RS, št. 109/06 - uradno prečiščeno besedilo, 112/06 (izbrana poglavja).

4. Zakon o reprezentativnosti sindikatov, Uradni list RS, št. 13/93.
5. Zakon o stavki, Uradni list SFRJ, št. 23/91.
6. Zakon o sodelovanju delavcev pri upravljanju, Uradni list RS, št. 42/93, 56/01, 26/07, 42/07 (izbrana poglavja).
7. Zakon o starševskem varstvu in družinskih prejemkih, Uradni list RS, št. 110/06 - uradno prečiščeno besedilo, 10/08 (izbrana poglavja).
8. Zakon o urejanju trga dela, Uradni list RS, št. 80/12 - uradno prečiščeno besedilo (izbrana poglavja).
9. Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju, Uradni list RS, št. 72/06, 91/07, 76/08 (izbrana poglavja).
10. Zakon o kolektivnih pogodbah, Uradni list RS, št. 43/06.

#### **4. PRIPOROČENA LITERATURA**

1. N. Belopavlovič in drugi: Zakon o delovnih razmerjih s komentarjem. GV založba, Ljubljana 2008.
2. A. Cvetko in drugi: Pogodba o zaposlitvi in podjetniška kolektivna pogodba. GV Založba, Ljubljana 2005.
3. M. Novak, A. Cvetko: Socialna varnost. Univerza v Mariboru, Pravna fakulteta, Maribor 2005.

#### **5. OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Teoretična predavanja in obravnavanje praktičnih primerov

#### **6. OBVEZNOSTI ŠTUDENTA**

Udeležba in aktivno sodelovanje na predavanjih

#### **7. IZPIT**

Izpit je pisen: 10 vprašanj

Čas trajanja: 60 minut

Pozitivno: 51 točk (od 100 možnih)

### **PREDMET: STEČAJNO PRAVO IN POSTOPKI ZARADI INSOLVENTNOSTI**

#### **1. VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA**

Namen predmeta je seznaniti slušatelje s pravnimi vidiki prenehanja gospodarskih subjektov. Predmet obravnava prenehanje posameznih pravno-organizacijskih oblik gospodarskih družb in pravne postopke, ki sledijo kot posledica prenehanja. Poseben poudarek pa je dan insolventnim postopkom, katerih skupna predpostavka je stanje insolventnosti dolžnika. V tem okviru se obravnavata stečajni postopek nad pravno osebo in postopek prisilne poravnave. Namen predmeta je, da slušatelji spoznajo razloge, ki upravičujejo vodenje insolventnih postopkov, ter posledice začetka postopka predvsem na materialnem, pa tudi na procesnem področju.

#### **2. VSEBINSKI SKLOPI**

Prenehanje gospodarskih subjektov in likvidacija

1. Prostovoljno prenehanje in avtonomna likvidacija
2. Prisilno prenehanje in sodna likvidacija
3. Prenehanje posameznih gospodarskih družb

Stečaj

1. Razlogi za začetek stečajnega postopka
2. Organi stečajnega postopka
3. Uvedba in začetek stečajnega postopka
4. Pravne posledice začetka stečajnega postopka
5. Prijavljanje terjatev

6. Unovčevanje dolžnikovega premoženja
  7. Poplačilo upnikov
  8. Zaključek stečajnega postopka
  9. Vpis v sodni register
- Prisilna poravnava s finančnim prestrukturiranjem
1. Organi v postopku prisilne poravnave
  2. Uvedba in začetek postopka prisilne poravnave
  3. Načrt finančnega prestrukturiranja
  4. Metode finančnega prestrukturiranja
  5. Potrditev prisilne poravnave
  6. Izvršitev obveznosti iz potrjene prisilne poravnave
  7. Računovodski vidiki potrjene prisilne poravnave
  8. Razveljavitev prisilne poravnave

### **3. OBVEZNA ŠTUDIJSKA LITERATURA**

1. Š. Ivanjko, M. Kocbek, S. Prelič: Korporacijsko pravo. GV Založba, Ljubljana 2009. (izbrana poglavja).

### **4. PRIPOROČENA LITERATURA**

N. Plavšak: Zakon o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju - razširjena uvodna pojasnila. GV Založba, Ljubljana 2008.

### **5. OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Teoretična predavanja

### **6. OBVEZNOSTI ŠTUDENTA**

Udeležba in aktivno sodelovanje na predavanjih

### **7. IZPIT**

Izpit je pisen: 6 vprašanj

Čas trajanja: 40 minut

Pozitivno: 51 točk (od 100 možnih)

## **PREDMET: RAČUNOVODENJE IN SLOVENSKI RAČUNOVODSKI STANDARDI**

### **1. VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA**

Cilj tega predmeta je nadgraditi temeljno znanje o osnovah računovodenja ter spoznati osnovne značilnosti in zakonitosti bilančnega prava in računovodenja v Sloveniji. V okviru izvajanja predmeta bodo študenti udeleženci izobraževanja podrobneje spoznali temeljna pravila računovodenja ter pravila pri poznavanju, merjenju, vrednotenju, evidentiranju in razkrivanju posameznih vrst sredstev in obveznosti do njihovih virov ter pravila sestavljanja računovodskih izkazov.

### **2. VSEBINSKI SKLOPI**

1. Opredelitev računovodenja
2. Pravna ureditev računovodenja v EU
  1. in 7. direktiva EU
3. Pravne podlage ureditve računovodenja v Sloveniji
5. poglavje ZGD-1
4. Temeljna načela računovodenja in računovodske predpostavke
5. Podlage za merjenje postavk v računovodskih izkazih
6. Uvod v SRS

7. Slovenski računovodski standardi: SRS 1, SRS 2, SRS 6, SRS 13
8. Slovenski računovodski standardi: SRS 4, SRS 21, SRS 22
9. Slovenski računovodski standardi: SRS 5, SRS 9, SRS 9, SRS 10, SRS 11, SRS 17, SRS 18. Slovenski računovodski standardi: SRS 3, SRS 8, SRS 24, SRS 25
10. Slovenski računovodski standardi: SRS 26, SRS 27

### **3. OBVEZNA ŠTUDIJSKA LITERATURA**

1. Ponazoritve knjiženj najpogostejših in bolj zapletenih poslovnih dogodkov. Iks 9-10/2008, Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.
2. Računovodenje po SRS (elektronsko gradivo).
3. Slovenski računovodski standardi <http://www.si-revizija.si/publikacije/index.php>
4. Zakonodaja o računovodenju EU [http://eur-lex.europa.eu/sl/legis/latest/chap\\_1710.htm](http://eur-lex.europa.eu/sl/legis/latest/chap_1710.htm)
5. Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1) - 8 poglavje [http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r01/predpis\\_ZAKO4291.html](http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r01/predpis_ZAKO4291.html)

### **4. PRIPOROČENA LITERATURA**

1. I. Turk, S. Kavčič, M. Kokotec-Novak, S. Koželj, M. Odar: Finančno računovodstvo: splošni del. Standardni učbeniki 6, Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana 2004.
2. I. Turk: Pojmovnik računovodstva, financ in revizije. Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana 2000.

### **5. OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Teoretična predavanja in interaktivno obravnavanje knjiženj poslovnih dogodkov, vključno s pravili sestavljanja računovodskih izkazov

### **6. OBVEZNOSTI ŠTUDENTA**

Udeležba in aktivno sodelovanje na predavanjih

### **7. IZPIT**

Izpit je pisen: 20 vprašanj

Čas trajanja: 160 minut

Pozitivno: 51 točk (od 100 možnih)

## **RAČUNOVODSKO PROUČEVANJE (stroškovno računovodstvo in poslovodno računovodstvo)**

### **1. VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA**

Cilj tega predmeta je spoznati, ali so glede na razpoložljive podatke o stroških zaloge proizvodov pravilno ovrednotene na podlagi utemeljene kalkulacije stroškov, kakšne so glede na dosegljive prodajne cene posameznih vrst proizvodov pri njih stopnje kosmatega dobička, prispevka za kritje in dobička v primerjavi s takšnimi stopnjami za celotno podjetje, kakšne naj bi v načelu bile njihove prodajne cene, če bi se želeli doseči pri vseh vrstah proizvodov enaki koeficienti prispevka za kritje, kosmatega dobička in dobička. Kako ugotoviti količinski in vrednostni obseg delovanja, ki bi omogočil predpostavljeni poslovni izid? Kako presoditi, zakaj so se pojavili odmiki od načrtovanega poslovnega izida v obdobju in od stroškov, ki bi bili po standardih utemeljeni? Kako iz podatkov v bilanci stanja in izkazu poslovnega izida oblikovati spoznanja o pogojih poslovanja, njegovi učinkovitosti in uspešnosti ter kako pridobiti manjkajoče podatke ali iz obstoječih kazalnikov priti do njih in do novih kazalnikov?

### **2. VSEBINSKI SKLOPI**

1. Računovodsko proučevanje in njegovo omejevanje pri revizorjih računovodskih izkazov
2. Preverjanje pravilnosti določanja proizvodjalnih stroškov, lastne cene in spremenljivih stroškov količinske enote proizvoda ali storitve
3. Možnosti uporabe prispevka za kritje, stopnje prispevka za kritje, koeficienta prispevka za kritje, koeficienta kosmatega dobička in koeficienta dobička pri presojanju poslovnega izida
4. Ugotavljanje količinskega in vrednostnega obsega dejavnosti za doseg do načrtovanega poslovnega izida
5. Ugotavljanje razlogov za odmike dejanskih stroškov od standardnih stroškov
6. Ugotavljanje razlogov za odmike uresničenega poslovnega izida od načrtovanega
7. Proučevanje realnosti stanja sredstev in dolgov
8. Proučevanje posebnih vplivov na poslovni izid
9. Problemi izračunavanja kazalnikov iz SRS 29
10. Problemi uporabe medsebojno povezanih kazalnikov

1. Elektronsko gradivo (praktični primeri)
2. I. Turk in drugi: Stroškovno računovodstvo. Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana 2001, strani 243-267, 451-467.
3. I. Turk in drugi: Finančno računovodstvo. Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana 2004, strani 628-635, 654-674, 692-714.
4. I. Turk in drugi: Poslovodno računovodstvo. Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana 2003, strani 536-540.
5. Slovenski računovodski standardi (SRS 29) [http://www. si-revizija. si/publikacije/index.php](http://www.si-revizija.si/publikacije/index.php)

### **3. PRIPOROČENA LITERATURA**

1. I. Turk: Pojmovnik računovodstva, financ in revizije. Slovenki inštitut za revizijo, Ljubljana 2000.

### **4. OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Teoretična predavanja so le uvodne narave in spodbujajo k lastnemu poglobljanju na podlagi literature. 90 % za predmet predvidenega časa je uporabljenega za reševanje praktičnih primerov, ki so posebej pripravljene za izvedbo tega predmeta.

### **5. OBVEZNOSTI ŠTUDENTA**

Pred srečanjem z izvajalcem predmeta je treba proučiti ustrezni del teoretične literature in podatke v okviru praktičnih primerov, ki bodo obravnavani pri tem, da je mogoče slediti praktičnim napotkom za razreševanje primerov.

### **6. IZPIT**

10 vprašanj 60 minut  
51 točk (od 100 možnih)

## **MATEMATIČNE IN STATISTIČNE METODE**

### **1. VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA**

Cilj predmeta je osvežitev in poglobitev teoretičnih in praktičnih znanj s področja specifičnih kvantitativnih metod, ki jih potrebujemo pri zahtevnejših revizijskih postopkih. Poudarek je na obvladovanju izračunov s področja finančne matematike, potrebnih za presojo računovodskih podatkov o finančnem poslovanju, in statističnih tehnik, ki jih revizor uporablja za analizo popolnih ali vzorčnih podatkov ter na osnovi katerih sprejema ustrezne sklepe o verodostojnosti računovodskih izkazov.

## **2. VSEBINSKI SKLOPI**

### **A. Matematični del**

1. Metode obrestovanja
2. Tipični depozitni in kreditni posli pravnih oseb
3. Donosnost naložb
4. Efektivna obrestna mera in dejanska cena denarja
5. Tveganje in odločanje na osnovi pričakovane vrednosti
6. Presoja sedanje vrednosti različnih finančnih tokov

### **B. Statistični del**

1. Opisna statistika, prikazovanje in interpretacija revizijskih podatkov
2. Metode vzorčenja (s poudarkom na značilnostih revizijskega procesa)
3. Ocenjevanje statističnih parametrov in preskušanje domnev
4. Pregled statistične teorije odločitev
5. Linearni regresijski model
6. Osnovna analiza časovne vrste: indeksi, stopnja rasti, povprečni koeficient dinamike

1. J. A. Čibej: Študijsko gradivo za predmet Matematične in statistične metode I. del - Matematične metode. Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana 2009.

2. L. Zadnik Stirn: Študijsko gradivo za predmet Matematične in statistične metode II. del - Statistične metode. Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana 2009.

## **3. PRIPOROČENA LITERATURA**

### **A. Matematični del**

1. K.B. Bosch: Finanzmathematik. R. Oldenburg Verlag, Dunaj 1987.
2. J. A. Čibej: Matematika za računovodje in finančnike. ZRFR, Ljubljana 2001.
3. J. A. Čibej: Članki iz Bančnega vestnika in Revizorja, citirani v študijskem gradivu.
4. F. J. Fabozzi: Fixed Income Mathematics, Analytical & Statistical Techniques. 3rd Edition, McGraw-Hill, New York 1997.
5. O. Levyne: Mathematiques financieres. Sefi, Pariz 1992.
6. C. D. Lisle: Financial Calculations for Business. Kogan Page Ltd., London 1990.
7. L. Pecatti: Matematica per la finanza aziendale. Editori Riuniti, Rim 1994, 368 s.
8. P. Zima, R. L. Brown: Mathematics of Finance. 3rd Edition, McGraw - Hill Ryerson Ltd., Toronto 1988.

### **B. Statistični del**

1. D. R. Anderson, D. J. Sweeney, T. A. Williams, J. Freeman, E. Shoemith: Statistics for Business and Economics. Thomson Learning, London 2007.
2. M. Bohanec: Odločanje in modeli. DFMA-Založništvo, Ljubljana 2006.
3. J. Curwin, R. Slater: Quantitative Methods for Business Decisions. Thomson Learning, London 2008.
4. T. E. Dielman: Applied Regression Analysis. Thomson Learning, London 2005.
5. D. Downing, J. Clark: Business Statistics. Barron's Educational Business Review Series, Hauppauge, New York 1992.
6. B. Košmelj, J. Rovar: Statistično sklepanje. Univerza v Ljubljani, Ekonomska fakulteta, Ljubljana 2000.
7. S. Taylor: Business Statistics. Palgrave, New York 2001.
8. W.L. Winston: Operations Research. Duxbury, Belmont, CA 1998.
9. L. Zadnik Stirn: Metode operacijskih raziskav za poslovno odločanje. Visoka šola za upravljanje in poslovanje, Novo mesto 2001.

## **4. OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Teoretična predavanja, povezana s praktičnimi vajami.

Udeležba in aktivno sodelovanje na predavanjih.



## 5. IZPIT

Izpit je pisen: 4 naloge iz prvega dela in 4 naloge iz drugega dela

Čas trajanja: 120 minut

Pozitivno: 51 točk (od 100 možnih), pri tem vsaj 20 točk iz vsakega dela.

## POSLOVNE FINANCE IN FINANČNO ANALIZIRANJE

### 1. VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA

Cilj predmeta je osvežitev teoretičnega znanja s področja poslovnih financ in ugotavljanje ravni uporabnosti teoretičnih rešitev v praksi. Glede na to, da so poslovne finance, zlasti prek računovodskih ocen (vključno z ocenami poštene vrednosti), čedalje tesneje povezane z računovodstvom, naj bi predmet bodočim pooblaščenim revizorjem pomagal pri zavedanju, da je treba za izkazovanje določene vrednosti v računovodskih izkazih doseči določeno stopnjo zanesljivosti predpostavk, na katerih ta vrednost temelji.

### 2. VSEBINSKI SKLOPI

Osnove poslovnih financ

1. Povezava med računovodstvom in financami podjetja
2. Donosnost naložb v povezavi z njihovim tveganjem
3. Stroški in sestava virov financiranja
4. Analiza finančne uspešnosti poslovanja
5. Zahtevnejša vprašanja poslovnih financ
6. Problemi obratnega kapitala
7. Kriteriji za sprejemanje investicijskih odločitev
8. Problemi, povezani s stroški kapitala
9. Pravila ocenjevanja vrednosti sredstev in kapitala

1. Kodeks poklicne etike poslovnega finančnika, [http://www.si-revizija.si/financniki/dokumenti/Kodeks poklic etike pf.pdf](http://www.si-revizija.si/financniki/dokumenti/Kodeks%20poklic%20etike.pdf)

2. Kodeks poslovnofinančnih načel, [http://www.si-revizija.si/financniki/dokumenti/kodeks posfin nacel-celotno. pdf](http://www.si-revizija.si/financniki/dokumenti/kodeks%20posfin%20nacel-celotno.pdf)

3. Mednarodni standardi ocenjevanja vrednosti, [http://www.si-revizija.si/ocenjevalci/dokumenti/MSO V-2007-SLO. pdf](http://www.si-revizija.si/ocenjevalci/dokumenti/MSO%20V-2007-SLO.pdf)

4. Slovenski poslovnofinančni standardi, <http://www.uradni-list.si/1/obiava.isp?urlid=200156&stevilka=2985>

### 3. PRIPOROČENA LITERATURA

1. E. F. Brigham: Fundamentals of Financial Management. Seventh Edition, Fort Worth, Philadelphia, San Diego, New York, Orlando, Austin, San Antonio, Toronto, Montreal, London, Sydney, Tokyo: The Dryden Press 1995 ali kasnejša izdaja.
2. A. Damodaran: Investment Valuation. Tools and Techniques for Determining the Value of Any Asset. Second Edition, John Wiley & Sons, Inc., New York 2002.
3. M. Duhovnik: Dolgoročno financiranje podjetja z vrednostnimi papirji. Srebrna knjiga 11, Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana 1995, 209 stran.
4. M. Duhovnik: Obračunski in denarni tokovi kot podlaga za ugotavljanje uspešnosti. Srebrna knjiga 18, Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana 2003, 345 stran.
5. M. Duhovnik: Zaznavanje nevarnosti plačilne nesposobnosti v podjetju. V: I. Turk, (ur.), N. Borak, (ur.). Zbornik referatov, Zveza ekonomistov Slovenije ter Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana 2001, strani 397-416.

6. M. Duhovnik: Kritični pogled na analizo računovodskih kazalnikov z uporabo statističnih modelov (Critical view of financial statements'analysis [with!] statistical models). *Revizor*, št. 7-8, letn. 13, julij 2002, str. 58-89.
7. J. E. Fishman, S. J. Pratt, J. C. J. GRiffith in D. K. Wilson: *Guide to Business Valuation*. Thirteenth Edition, Fort Worth, Practitioners Publishing Company, Texas 2003.
8. N. Garrod, U. Kosi, A. Valentinčič: Asset Write-offs in the Absence of Agency Problems. *Journal of Business Finance & Accounting*, št. 3-4, letn. 35, 2008, strani 307-330.
9. N. Garrod, A. Valentinčič: The Term Structure of Implicit Discount Rates in Security Valuation. *Journal of Business Finance & Accounting*, št. 7-8, letn. 32, 2005, strani 1237-1274.
10. D. Mramor, A. Valentinčič: When Maximizing Shareholders' Wealth is not the Only Choice. *East. Europ. econ.*, št. 6, letn. 39, 2001, strani 64-93.
11. D. Mramor, A. Valentinčič: Forecasting the Liquidity of Very Small Private Companies. *Journal of business venturing*, št. 4, letn. 18, 2003, strani 745-771.
12. D. Mramor: Teorija finančne politike podjetja. *Gospodarski vestnik*, Ljubljana 1993, stran 381.
13. J. Prašnikar, A. Ferligoj, A. Cirman, A. Valentinčič: Do managers always want to be paid in stocks and stock options: CEO compensation in a transitional economy. *Journal of Human Resource Management*, vol. 1, 2000, strani 16-36.
14. S. P. Pratt: *The Market Approach to Valuing Businesses*. Second Edition. John Wiley & Sons, Inc., New Jersey 2005.
15. S. P. Pratt, F. R. Reilly, R. P. Schweihs: *Valuing a Business. The Analysis and Appraisal of Closely Held Companies*. Fourth Edition. Mc Graw-Hill, New York, San Francisco, Washington, D. C., Auckland, Bogota, Caracas, Lisbon, London, Madrid, Mexico City, Milan, Montreal, New Delhi, San Juan, Singapore, Sydney, Tokyo, Toronto 2000.

#### **4. OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Predavanja ter predstavitve praktičnih problemov in izračunov

#### **5. OBVEZNOSTI ŠTUDENTA**

Udeležba in aktivno sodelovanje na predavanjih

9 vprašanj 90 minut

51 točk (od 100 možnih)

#### **MEDNARODNI RAČUNOVODSKI STANDARDI**

##### **1. VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA**

Cilj tega predmeta je spoznati in razumeti pravila mednarodnih računovodskih standardov, na podlagi katerih morajo družbe sestavljati računovodske izkaze. Študentje bodo pri predmetu spoznali najpomembnejše značilnosti vseh mednarodnih računovodskih standardov ter z njimi predpisana pravila in njih praktično uporabo pri sestavljanju računovodskih izkazov glede pripoznanja, odprave pripoznanja, merjenja, vrednotenja in razkrivanja računovodskih kategorij

##### **2. VSEBINSKI SKLOPI**

1. Uvod v MRS in MSRP
2. Mednarodni računovodski standardi: MRS 1, MRS 36, MRS 38
3. Mednarodni računovodski standardi: MRS 7, MRS 8, MRS 10, MRS 29, MSRP 5
4. Mednarodni računovodski standardi: MRS 11, MRS 16, MRS 17, MRS 18, MRS 21, MRS 40
5. Mednarodni računovodski standardi: MRS 2, MRS 19, MRS 20, MRS 23, MRS 26, MRS 37, MSRP 2, MSRP 8
6. Mednarodni računovodski standardi: MRS 12, MRS 33
7. Mednarodni računovodski standardi: MRS 32, MRS 39, MSRP 4, MSRP 7 in MSRP 13

### **3. OBVEZNA ŠTUDIJSKA LITERATURA**

1. Mednarodni standardi računovodskega poročanja [http://eur-lex.europa.eu/sl/legis/latest/chap\\_1710.htm](http://eur-lex.europa.eu/sl/legis/latest/chap_1710.htm)

### **4. PRIPOROČENA LITERATURA**

1. A. M. Abbas: Understanding IFRS Fundamentals: International Financial Reporting Standards. Wiley. Hoboken, New Jersey.
2. J. P. Catty: IFRS Fair Value Guide: Wiley. Hoboken, New Jersey.
3. B. J. Epstein, E. K. Jermakowicz: Wiley IFRS 2010: Interpretation and Application of International Accounting and Financial Reporting Standards. Wiley. Hoboken, New Jersey 2009.
4. Insight into IFRS: KPMG's Practical Guide to International Financial Reporting Standards. Thomson.
5. International GAAP 2009 Generally Accepted Accounting Practice under International Financial Reporting Standards (IFRS). Willey. London.

### **5. OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Predavanja in razprave o temeljnih značilnostih mednarodnih računovodskih standardov in mednarodnih standardov računovodskega poročanja ter njihova uporaba v praksi

### **6. OBVEZNOSTI ŠTUDENTA**

Udeležba in aktivno sodelovanje na predavanjih

### **7. IZPIT**

Izpit je pisen: 20 vprašanj

Čas trajanja: 120 minut

Pozitivno: 51 točk (od 100 možnih)

## **DAVČNO PRAVO IN OBDAVČITEV PRA VNIH OSEB**

### **1. VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA**

Cilj tega predmeta je spoznati, razumeti in v praksi uporabljati določbe zakonov, ki jih mora poznati pooblaščen revizor pri revidiranju. Študenti udeleženci izobraževanja se bodo pri tem predmetu seznanili s pravili obračunavanja in plačevanja davkov pravnih oseb ter posameznimi vrstami davčnih poročil v povezavi z revizijskimi postopki.

### **2. VSEBINSKI SKLOPI**

Davčni prihodki in davčni odhodki ter ugotavljanje davčne osnove

1. Zavezanci za davek in davčna obveznost
2. Vir dohodkov
3. Oprostitev
4. Davčna osnova
  - Davčna osnova pri poslovanju med povezanimi osebami
  - Obresti med povezanimi osebami
  - Rezervacije
  - Prevrednotenje
  - Prihodki
  - Odhodki
5. Davčna izguba in pokrivanje izgube
6. Davčne olajšave
7. Davčne stopnje

#### Davčni vidik poslovnih združenj in davčni odtegljaj

1. Davčni vidik obravnave poslovnih združenj
2. Davčna obravnava prenosa dejavnosti
3. Davčna obravnava zamenjave kapitalskih deležev
4. Davčna obravnava združenj
5. Pravila davčnega postopka pri materialnih statusnih spremembah
6. Davčni odtegljaj
7. Odloženi davki (računovodski vidik obravnave terjatev in obveznosti za odložene davke)

#### Davek na dodano vrednost in trošarine

1. Osnove DDV
2. Obdavčljive transakcije, promet blaga, promet storitev
3. Pridobitev blaga znotraj Skupnosti
4. Plačniki DDV, davčni zavezanci, kraj obdavčitve
5. Davčna osnova
6. Oprostitve DDV
7. Izdajanje računov, odbitek vstopnega DDV, posebni postopki obdavčevanja
8. Vračilo DDV, knjigovodstvo davčnega zavezanca
9. Trošarine

#### Dohodnina in drugi davki

1. Osnove dohodnine
2. Dohodek iz zaposlitve
3. Dohodek iz oddajanja premoženja v najem in prenosa premoženjske pravice
4. Dohodek iz kapitala
5. Prispevki za socialno varnost
6. Zakon o davku na promet nepremičnin
7. Takse in podobne dajatve

#### Davčni postopek

1. Načela davčnega postopka
2. Udeleženci v postopku
3. Varovanje podatkov
4. Informacije in dokumentacija
5. Dajanje podatkov davčnemu organu
6. Davčna obveznost
7. Davčni postopek
8. Stvarna in krajevna pristojnost
9. Ugotovitveni postopek
10. Dokazovanje
11. Odločba
12. Pravna sredstva
13. Izpolnitev davčne obveznosti
14. Davčni nadzor
15. Davčna izvršba
16. Davek od dohodkov pravnih oseb

SKUPAJ: 20 ur

### **3. OBVEZNA ŠTUDIJSKA LITERATURA**

1. Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2), Uradni list RS, št. 117/06, 90/07, 56/08.

2. Pravilnik o izvajanju zakona o davku od dohodkov pravnih oseb, Uradni list RS, št. 60/07.
3. Pravilnik o transfernih cenah, Uradni list RS, št. 141/06.
4. Pravilnik o priznani obrestni meri, Uradni list RS, št. 141/06 in 52/07.
5. Uredba o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj, Uradni list RS, št. 110/07.
6. Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, Uradni list RS, št. 138/06.
7. Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb, Uradni list RS, št. 10/07.
8. Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti, Uradni list RS, št. 109/07.
9. Uredba o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo, Uradni list RS; št. 140/06.
10. Zakon o davku na dodano vrednost (ZDDV-1), Uradni list RS, št. 117/06, 52/07 in 33/09.
11. Zakon o davčnem postopku (ZdavP-2), Uradni list RS, št. 117/06, 24/08.
12. Zakon o davčni službi (ZDS-1-UPB2), Uradni list RS, št. 1/07 in 40/09.
13. Zakon o prispevkih za socialno varnost (ZPSV) (Uradni list RS, št. 5/96 s spremembami). [http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r04/predpis\\_ZAKO984.html](http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r04/predpis_ZAKO984.html)
14. Zakon o trošarinah (ZTro - UPB3) (Uradni list RS, št. 2/07). [http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r03/predpis\\_ZAKO5103.html](http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r03/predpis_ZAKO5103.html)
15. Jerman, Odar: Zakon o davku od dohodkov s komentarjem. Gospodarski vestnik. Ljubljana 2008
16. Študijsko elektronsko gradivo

#### **4. PRIPOROČENA LITERATURA**

1. Direktiva Sveta z dne 23. Julija 1990 o skupnem sistemu obdavčitve za združitve, delitve, prenose sredstev in zamenjave kapitalskih deležev družb iz različnih držav članic <http://eur-lex.europa.eu/smartapi/cgi/sga doc?smartapi!celexaDi!Drod!CELEXnumdoc&numdoc=31990L0434&model=guichett&lg=sl>
2. Direktiva Sveta z dne 23. julija 1990 o skupnem sistemu obdavčitve matičnih družb in odvisnih družb iz različnih držav članic <http://eur-lex.europa.eu/smartapi/cgi/sga doc?smartapi!celexdoc!Drod!CELEXnumdoc&numdoc=31990L0435&model=auicheti&lg=sl>
3. Direktiva Sveta 2003/49/ES z dne 3. Junija 2003 o skupnem sistemu obdavčevanja plačil obresti ter licenčnin med povezanimi družbami iz različnih držav članic <http://eur-lex.europa.eu/smartapi/cgi/sga doc?smartapi!celexapi!prod!CELEXnumdoc&numdoc=32003L0049&model=guichett&lg=sl>

#### **5. OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Teoretična predavanja in interaktivno obravnavanje pravil obračunavanja in plačevanja davkov in drugih dajatev pravnih oseb

#### **6. OBVEZNOSTI ŠTUDENTA**

Udeležba in aktivno sodelovanje na predavanjih

#### **7. IZPIT**

20 vprašanj 120 minut  
51 točk (od 100 možnih)

#### **OBVLADOVANJE TVEGANJ IN NOTRANJE KONTROLIRANJE**

## **1. VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA**

Cilj predmeta je predstaviti tveganja, povezana z naročnikom revidiranja, ter načine njihovega ocenjevanja in obvladovanja. Udeležencem izobraževanja bodo zato predstavljena pravila revidiranja, ki jih mora revizor pri revidiranju spoštovati. Pridobili bodo temeljna znanja o vrstah informacij o poslovanju naročnika revidiranja, ki jih potrebujejo, in načinih njihovega pridobivanja. Prestavljene bodo vrste tveganj, ki jih mora revizor ocenjevati v okviru načrtovanja revidiranja, ter načini njihovega ocenjevanja. Na podlagi ocenjenih tveganj revizor določa vrsto, čas in obseg revizijskih postopkov tako pri preverjanju notranjih kontrol kakor tudi pri preizkušanju podatkov, zato bodo udeležencem izobraževanja predstavljene zahteve mednarodnega standarda 330 (MSR 330). Pri predmetu bodo pridobili tudi temeljna znanja o postopkih ocenjevanja dveh vrst tveganj v okviru revidiranja, in sicer tveganja prevar v računovodskih izkazih (MSR 240) in tveganja neizpolnjevanja predpostavke delujočega podjetja (MSR 570). Ker zahteva ocenjevanje teh dveh vrst tveganj od revizorja ustrezne izkušnje in uporabo posebnih postopkov, jim bodo le-ti predstavljeni, hkrati pa bodo spoznali tudi namen forenzičnega preiskovanja.

## **2. VSEBINSKI SKLOPI**

1. Poznavanje poslovanja in ocenjevanje tveganj (MSR 315) ter tveganje delujočega podjetja (MRS 570)
2. Revizorjevi postopki kot odgovor na ocenjena tveganja (MSR 330)
3. Ocenjevanje tveganja prevar (MSR 240) in forenzično preiskovanje

## **3. OBVEZNA ŠTUDIJSKA LITERATURA**

1. Elektronsko gradivo
2. Mednarodni standardi revidiranja (<http://www.si-revizija.si/revizorji/msr-1.php>)

## **4. PRIPOROČENA LITERATURA**

1. D. H. Taylor, G. W. Glezen: Revidiranje: zasnove in postopki. Zbirka Standardni učbeniki 1, Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana, stran 1078.
2. Y. Sidorovič: Poročanje v zvezi s predpostavko o delujočem podjetju in revizijski vidiki v trenutnem gospodarskem okolju. 10. letna konferenca revizorjev - zbornik referatov, Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana, strani 63-88.
3. M. Mahnič: Ovrednotenje ocen posloводства, povezanih s problemom delujočega podjetja. 10. letna konferenca revizorjev - zbornik referatov, Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana, strani 97-116.
4. L. Živec: Predpostavka o delujočem podjetju - znaki. 10. letna konferenca revizorjev - zbornik referatov, Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana, strani 117-132.
5. M. Skitek: Odgovornost zunanjega revizorja za odkrivanje prevar. 30. simpozij o sodobnih metodah v računovodstvu, financah in reviziji - zbornik referatov, Zveza ekonomistov Slovenije ter Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana.

## **5. OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Predavanja in razprave o možnih in praktičnih primerih s področja obravnavane tematike

## **6. OBVEZNOSTI ŠTUDENTA**

Udeležba in aktivno sodelovanje na predavanjih

## **7. IZPIT**

Izpit je pisen: 10 vprašanj  
Čas trajanja : 60 minut  
Pozitivno: 51 točk (od 100 možnih)

## **INFORMACIJSKE TEHNOLOGIJE IN RAČUNALNIŠKE UREDITVE**

### **1. VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA**

Cilj tega predmeta je spoznati vpliv uporabe informacijske tehnologije na načrtovanje in opravljanje revizije računovodskih izkazov; spoznati osnove pravil dela, načrtovanja in opravljanja dela veščakov s tega področja; razumeti možne koristi vključevanja veščakov s tega področja; razumeti pomen pridobivanja zagotovil glede revizijskih ciljev z uporabo računalniško podprtih revizijskih tehnik in vključevanja rezultatov dela veščaka v načrtovanje revizije računovodskih izkazov.

### **2. VSEBINSKI SKLOPI**

Revidiranje (notranjih kontrol) v okoljih z avtomatizirano obdelavo podatkov

1. Načrtovanje revidiranja - seznanitev z okoljem kontroliranja in informacijskim sistemom
  2. Preiskovanje delovanja informacijskega sistema in začetno ovrednotenje v informacijske sisteme vgrajenih notranjih kontrol
  3. Revidiranje delovanja v informacijske sisteme vgrajenih kontrol
  4. Vpliv odkritih slabosti in nepravilnosti v delovanju kontrol na oceno tveganja, načrtovanje revidiranja in preizkušanje podatkov
- Uporaba informacijske tehnologije pri delu revizorja

Strokovne in zakonodajne podlage za delo na področju revizije IS

Vloga revizije / pregleda informacijskega sistema v procesu revidiranja (s poudarkom na revidiranju računovodskih izkazov)

1. Organizacija revizijske skupine in vloga revizorja informacijskih sistemov v skupini
2. Temeljni postopki dela pri revidiranju računovodskih izkazov in vloga revizorja informacijskih sistemov pri njihovi izvedbi
3. Praktični primeri pregledov splošnih računalniških kontrol in kontrol programskih rešitev v okviru revizije računovodskih izkazov; revizijske sledi
4. Dobre prakse komuniciranja in deljenja informacij znotraj revizijske skupine

Vloga analize podatkov z orodjem za analizo podatkov in pridobivanje zagotovil glede doseganja revizijskih ciljev v procesu revidiranja (računovodskih izkazov) s pomočjo računalniško podprtih revizijskih tehnik

1. Načrtovanje analize podatkov
2. Pridobitev podatkov za analizo
3. Dostop do podatkov z orodjem za analizo podatkov
4. Potrjevanje integritete podatkov
5. Izvedba analize in preveritve podatkov
6. Poročanje o opravljenem delu

### **3. OBVEZNA ŠTUDIJSKA LITERATURA**

#### **4. PRIPOROČENA LITERATURA**

1. L. Cannon David: CISA Certified Information Svstems Auditor Study Guide, Mar 24, 2008.
2. E. Cascarino Richard: Auditor's Guide to Information Svstems Auditing, Mar 23, 2007.
3. David Coderre: Fraud Analvsis Technigues Using ACL, Aug 3, 2009.
4. David Coderre: Computer Aided Fraud Prevention and Detection: A Step by Step Guide, Mar 23, 2009.
5. David Coderre: Internal Audit: Efficiency Through Automation (IIA (Institute of Internal Auditors) Series), Dec 22, 2008.

6. David Coderre: CAATTs and Other BEASTs for Auditors, Third Edition, Oct 12, 2005.  
David Coderre: Fraud Toolkit for ACL (2nd edition), Aug 1, 2006.
7. COSO - Guidance on Monitoring Internal Control Svstems 2009, 2009.
8. Robert Moeller: COSO Enterprise Risk Management: Understanding the New Integrated ERM Framework, April 27, 2007.
9. Anne W. Phillips: ISO 9001:2008 Internal Audits Made Easy: Tools, Technigues, and Step-By-Step Guidelines for Successful Internal Audits, Third Edition, Jan 21, 2009.
10. Sandra Senft and Frederick Gallegos, Information Technology Control and Audit, Third Edition, Nov 18, 2008.
11. Anthony Tarantino, Dr.: Manager's Guide to Compliance: Sarbanes-Oxley, COSO, ERM, COBIT. IFRS. BASEL II, OMB's A-123. ASX 10. OECD Principles. Turnbull Guidance, Best Practices, and Case Studies (Manager's Guide Series), April 21, 2006.
12. Leslie Turner, Weickgenannt Andrea - Accounting Information Svstems: Controls and Processes, April 4, 2008.
13. Christopher Westphal: Data Mining for Intelligence, Fraud & Criminal Detection: Advanced Analytics & Information Sharing Technologies, Dec 22, 2008.
14. Ray Whittington, Kurt Pany: Principles of Auditing and Other Assurance Services w/ACL CD, July 23, 2007.

## **5. OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Predavanja in razprave o zadevnih temah.

## **6. OBVEZNOSTI ŠTUDENTA**

Udeležba in aktivno sodelovanje na predavanjih

## **7. IZPIT**

10 vprašanj 90 minut

51 točk (od 100 možnih)

## **MEDNARODNA PRAVILA REVIDIRANJA IN REVIZORJEVO POROČANJE**

### **1. VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA**

Cilj tega predmeta je spoznati in razumeti ter znati uporabljati pravila revidiranja, ki so vključena v hierarhijo pravil revidiranja.

### **2. VSEBINSKI SKLOPI**

1. Ustroj mednarodnih objav s področja revidiranja, dajanja zagotovil in etike
2. Kodeks etike MZRS za računovodske strokovnjake
3. Mednarodni standardi obvladovanja kakovosti: MSOK 1
3. Mednarodni standardi revidiranja: MSR 200, MSR 210, MSR 220
4. Mednarodni standardi revidiranja: MSR 230, MSR 250, MSR 260, MSR 265, MSR 300
5. Mednarodni standardi revidiranja: (MSR 315), MSR 320, (MSR 330), MSR 450, MSR 500, MSR 501, MSR 505, MSR 520, MSR 530
6. Mednarodni standardi revidiranja: MSR 402, MSR 510, MSR 560, MSR 610, MSR 620
7. Mednarodni standardi revidiranja: MSR 540, MSR 550, MSR 580, MSR 700, MSR 705, MSR 706, MSR 710, MSR 720, MSR 800, MSR 805, MSR 810
8. Mednarodni standardi poslov preiskovanja: MSP 2400  
Mednarodni standardi poslov dajanja zagotovil: MSZ 3400 Mednarodni standardi sorodnih storitev: MSS 4400, MSS 4410
9. Uporaba rešitev iz Mednarodnih pravil revidiranja v slovenskih razmerah, stališča, pojasnila in navodila Revizijskega sveta
10. Praktični primeri uporabe pravil revidiranja



### **3. OBVEZNA ŠTUDIJSKA LITERATURA**

1. Elektronsko gradivo (Anadolli, Duhovnik, Mahnič, Skitek)
2. Mednarodni standardi revidiranja in obvladovanja kakovosti <http://www.si-revizija.si/revizorii/msr-2009.php>
3. Mednarodna stališča o revizijskih postopkih <http://www.si-revizija.si/revizorji/msr-1.php>
4. Medni standardi poslov preiskovanja <http://www.si-revizija.si/revizorji/msr-1.php>
5. Mednarodni standardi poslov dajanja zagotovil <http://www.si-revizija.si/revizorji/msr-1.php>
6. Mednarodni standardi sorodnih storitev <http://www.si-revizija.si/revizorji/msr-1.php>
7. Stališča, pojasnila in navodila Revizijskega sveta Inštituta [http://www.si-revizija.si/revizorji/pravila\\_stroke.php](http://www.si-revizija.si/revizorji/pravila_stroke.php)

### **4. PRIPOROČENA TEMELJNA LITERATURA**

1. H. Taylor Donald & G. William Glezen: Revidiranje: zasnove in postopki. Zbirka Standardni učbeniki 2. Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana 1996, stran 1078.
3. Jelka Blejec: Nekateri značilnosti ovrednotenja okolja kontroliranja. Revizor, št. 11, letn. 18, 2007, strani 7-30.
4. Meta Duhovnik: Neposreden (monitoring) in posreden (peer review) nadzor neodvisne organizacije revizorjev nad delovanjem revizijskih družb in revizorjev. V: Zbornik referatov, Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana 1999, strani 61-78.
5. Meta Duhovnik: Neposreden in posreden vpliv ZGD-1 na vsebinske spremembe, ki so predmet revidiranja, in na način revizorjevega poročanja. V: 10. jesenski strokovni posvet revizorjev, Radenci, 14. in 15. september 2006, Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana 2006, stran 11.
6. Meta Duhovnik: Pomembnost kot prag vrednosti in kakovosti. Revizor, št. 12, letn. 17, 2006, strani 54-81.
7. Meta Duhovnik: Revidiranju sorodne storitve. V: Borak, Neven (ur.). Zbornik referatov, Zveza ekonomistov Slovenije ter Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana 2000, strani 275-291.
8. Meta Duhovnik: Revizorjevo poročanje, kadar je imenovan v nepravdnem postopku. Revizor, št. 3, letn. 18, 2007, strani 7-24.
8. Meta Duhovnik: Revizorjevo poročanje za posebne namene na podlagi ZGD (The auditor's reporting on special purposes on the basis of companies act). V: Zbornik referatov, Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana 2003, strani 15-49.
10. Meta Duhovnik: Tveganja, povezana s sprejemom revizijskega posla. V: Šesta letna konferenca revizorjev, Portorož, 29. november - 1. december 2000, Zbornik referatov, Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana 2000, strani 67-86.
11. Meta Duhovnik: Ustanovitev in delovanje revizijske komisije. Revizor, št. 1, letn. 20, 2009, strani 21-57.
12. Meta Duhovnik, Bojan Praznik: Revidiranje vrednotenja po pošteni vrednosti. V: 8. strokovno srečanje revizorjev, Radenci, 8. do 10. september 2004, Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana 2004, stran 15.
13. Robert Horvat, Bojana Korošec, Michael Power: Revizijska družba/Rituali potrjevanja (navedki). Revizor, št. 7-8, letn. 18, 2007, strani 26-36.
14. Marjan Odar: Pomen notranjih kontrol pri revidiranju. V: XI. posvetovanje Društva računovodskih in finančnih delavcev Maribor, 18. in 19. september 1997, O računovodstvu, reviziji, svetovanju in financah, Zbornik referatov ... posvetovanja Društva računovodskih in finančnih delavcev Maribor, Maribor: Društvo računovodskih in finančnih delavcev, 1996, strani 125-137.

15. Marjan Odar: Prenos zahtev iz Direktive o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze v domačo zakonodajo. V: Razkritje finančnih instrumentov: gradivo za udeležence, Izobraževalni center ZBS, Ljubljana 2007, stran 11.
16. Marjan Odar: Revidiranje invalidskih podjetij. PP, Prav. praksa (Ljubljana), št. 4, leto 24, 3. feb. 2005, stran 24.
17. Marjan Odar: Revidiranje poslovanja. izziv revidiranja v prihodnosti?. Performance auditing - challenge of auditing in the future. V: Ivan TURK (ur.), Neven BORAK (ur.). Zbornik referatov, Zveza ekonomistov Slovenije, Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana 2001, strani 199-213.
18. Marjan Odar: Revizijsko poročanje po mednarodnih standardih revidiranja. Erevir, 25. nov. 2008.  
<http://www.erevir.com/Moduli/Clanki/Clanek.aspx?ModulID= 1&KateaoriiaID= 11&ClanekID=699>.
19. Marjan Odar: Revidiranje ter vloga in pomen revizorja. Svetilnik, št. 45, mar. -maj 2003, str. 11-12, št. 46, jun.-avg. 2003, strani 8-10.
20. Marjan Odar: Vloga revizorja na trgu kapitala. V: Ivan TURK (ur.), Zbornik referatov, Zveza ekonomistov Slovenije Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana 1997, strani 349-364.
21. Mitja Skitek: Težave pri revidiranju računovodskih izkazov po ZISDU-1. Revizor, št. 1, letn. 17, 2006, strani 43-66.
22. Boris Tušek: Sodelovanje zunanjih in notranjih revizorjev z revizijskim odborom. Revizor, št. 1, letn. 19, 2008, strani 23-39.

## **5. OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Predavanja in razprave o pravnih podlagah in predpisanih pravilih revidiranja

## **6. OBVEZNOSTI ŠTUDENTA**

### **7. IZPIT**

Izpit je pisen: 28 vprašanj  
Čas trajanja: 150 minut  
Pozitivno: 51 točk (od 100 možnih)

## **SESTAVLJANJE IN REVIDIRANJE KONSOLIDIRANIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**

### **1. VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI SMOTRI IN CILJ PREDMETA**

Cilj tega predmeta je nadgraditi temeljno znanje s področja konsolidiranja. V okviru izvajanja predmeta bodo študenti udeleženci izobraževanja podrobneje spoznali temeljna in tudi zahtevnejša pravila konsolidiranja, kot so opredeljena v zakonu o gospodarskih družbah, evropski zakonodaji, slovenskih računovodskih standardih ter mednarodnih standardih računovodskega poročanja. Prav tako bodo udeleženci podrobneje spoznali pravila revidiranja konsolidiranih računovodskih izkazov, kot jih opredeljujejo mednarodni standardi revidiranja.

### **2. VSEBINSKI SKLOPI**

1. Opredelitev konsolidiranja
2. Pravna ureditev sestavljanja konsolidiranih računovodskih izkazov v EU - 7. Direktiva EU
3. Pravila sestavljanja konsolidiranega letnega poročila v ZGD-1
4. Pravila sestavljanja konsolidiranih računovodskih izkazov po SRS, MRS in MSRP  
SRS (Uvod v SRS)  
MRS 24 MRS 31  
MRS 27 MRS 28 MSRP 3

MRS 12 (davki pri konsolidaciji)

6. Revidiranje konsolidiranih računovodskih izkazov

MSR 600

7. Praktični primeri sestavljanja in revidiranja konsolidiranih računovodskih izkazov

### **3. OBVEZNA ŠTUDIJSKA LITERATURA**

1. Elektronsko gradivo

2. Mednarodni standardi računovodskega poročanja in 7. direktiva EU [http://eur-lex.europa.eu/sl/legis/latest/chap\\_1710.htm](http://eur-lex.europa.eu/sl/legis/latest/chap_1710.htm)

3. Mednarodni standardi revidiranja in mednarodna stališča o revidiranju <http://www.si-revizija.si/revizorji/msr-1.php>

<http://www.si-revizija.si/revizorji/msr-2009.php>

4. Slovenski računovodski standardi (Uvod v SRS in posamezna poglavja uskupinjevanja) <http://www.si-revizija.si/publikacije/index.php>

5. Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1) -1. del, osmo poglavje [http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r01/predpis\\_ZAKO4291.html](http://zakonodaja.gov.si/rpsi/r01/predpis_ZAKO4291.html)

### **4. PRIPOROČENA LITERATURA**

1. Dušan Hartman: Večje dileme pri konsolidiranju računovodskih izkazov, Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana, 2008.

2. Mateja Vrankar: Zahtevnejša vprašanja pri izdelavi konsolidiranih računovodskih izkazov, 2008.

3. Mag. Barbara Žibret Kralj: Večje dileme pri konsolidiranju računovodskih izkazov (Odloženi davki), 2008.

4. Deloitte: iGAAP 2009, A guide to IFRS reporting, Second edition, Phil Barden, Veronica Poole, Norma Hall, Ken Rigelsford, Andrew Spooner.

5. Deloitte: Business combinations and changes in ownership interests, A guide to revised IFRS 3 and IAS 27.

### **5. OBLIKE IN METODE IZOBRAŽEVALNEGA DELA**

Teoretična predavanja, praktični primeri in razprave, povezane s področjem konsolidiranja računovodskih izkazov

### **6. OBVEZNOSTI ŠTUDENTA**

Udeležba in aktivno sodelovanje na predavanjih

### **7. IZPIT**

10 vprašanj 60 minut

51 točk (od 100 možnih)