

ZAKON O REVIDIRANJU (ZRev-3)

1. poglavje: SPLOŠNE DOLOČBE

1. člen (predmet zakona)

Ta zakon ureja revidiranje, javni nadzor nad obveznim revidiranjem računovodskih izkazov, delovanje Agencije za javni nadzor nad obveznim revidiranjem računovodskih izkazov (v nadaljnjem besedilu: Agencija), strokovnimi področji povezanimi z revidiranjem in delovanje Slovenskega inštituta za revizijo (v nadaljnjem besedilu: Inštitut).

2. člen (prenos direktive in izvajanje uredbe)

(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 (EU) št. 537/2014 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 (EU) št. 537/2014).

3. člen (pojmi)

V tem zakonu uporabljeni pojmi imajo naslednji pomen:

1. Drugi posli dajanja zagotovil so posli dajanja zagotovil razen revidiranja posamičnih ali konsolidiranih letnih izkazov, posli preiskovanja in drugi posli, ki so kot taki opredeljeni s pravili Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov s področij revidiranja, dajanja zagotovil in etike

2. Država članica gostiteljica je država članica Evropske unije (v nadaljnjem besedilu: 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.

3. Domača oseba je pravna oseba, ki ima sedež na območju Republike Slovenije, in fizična oseba, ki ima stalno bivališče na območju Republike Slovenije.

4. Slovenski inštitut za revizijo (Inštitut) je stanovska in strokovna organizacija revizorjev ter z revizijo povezanih strok. Inštitut je pravna oseba zasebnega prava, katere ustanovitelj je Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije. Ustanovitelji Inštituta so lahko tudi pooblaščenji revizorji, če statut Inštituta tako določa.

5. Ključni revizijski partner ali partnerka (v nadaljnjem besedilu: ključni revizijski partner) 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.

6. Kvalificiran delež je posredno ali neposredno imetništvo poslovnega deleža, delnic ali drugih pravic v pravni osebi, 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 standard 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 Republike Slovenije za obvezno revidiranje računovodskih izkazov po tem zakonu je Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (odslej Agencija), ki je tudi pristojni organ za nadzor nad izvajanjem Uredbe (EU) št. 537/2014.

12. Naložba v posamezno osebo je:

- neposredno imetništvo poslovnega deleža, delnic ali 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, depozita ali drugih pravnih poslov, ki so po svojem ekonomskem namenu enaki posojilu ali depozitu.

13. Neaktivni revizor je pooblaščen revizor, ki med sodelovanjem pri upravljanju sistema javnega nadzora in v treh letih neposredno pred tem sodelovanjem ni izvajal obveznih revizij, ni imel volilnih pravic v revizijski družbi, ni bil član organov vodenja ali nadzora revizijske družbe in ni bil zaposlen v revizijski družbi ali kako drugače povezan s katero koli revizijsko družbo.

14. Obvezna revizija računovodskih izkazov je revizija posamičnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov, če jo zahteva zakonodaja.

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 pooblaščen revizor ali ključni revizijski partner podal v osnutkih teh poročil, ustrezni.

17. Ocenjevanje vrednosti je aktivnost, ki jo izvaja pooblaščen ocenjevalec v skladu s pravili ocenjevanja vrednosti, da bi določil vrednost podjetja, nepremičnine ali strojev in opreme.

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. Ožji družinski član po tem zakonu 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,
- starši te osebe ali osebe iz prve alineje.

20. Partner je vsak posameznik s pooblastilom, da zaveže revizijsko družbo k izvedbi posla izvajanja storitev revidiranja.

21. Podružnica revizijskega podjetja je vsako podjetje ne glede na njegovo pravno obliko, ki je z revizijskim podjetjem povezano s skupnim lastništvom, nadzorom ali upravljanjem.

22. Pooblaščen revizor ali revizorka (v nadaljnjem besedilu: pooblaščen revizor) je fizična oseba, ki ima v skladu s tem zakonom veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

23. 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.

24. 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 ali drugih pravic, ki zagotavljajo udeležbo pri upravljanju, ali drugih vrednostnih papirjev, katerih neposredni imetnik je s to osebo povezana oseba.

25. 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.

26. 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.

27. Pravila revidiranja so pravila Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov in druga pravila, ki jih določi Inštitut.

28. Preiskava Agencije je postopek odkrivanja neustreznega opravljanja obveznega revidiranja računovodskih izkazov.

29. Prijavitelj je oseba, ki Agenciji poroča domnevne ali dejanske kršitve določb tega zakona.

30. Pristojni organ je organ, določen s predpisi, ki je pooblaščen za sprejem aktov s področja revidiranja ali za nadzor nad delovanjem zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij.

31. 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.

32. 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.

33. Revidiranje posamičnih 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, ter se izvaja v skladu s pravili revidiranja.

34. Revizijska družba je družba, organizirano kot gospodarska družba s sedežem v Republiki Sloveniji, ki ima dovoljenje Inštituta za opravljanje storitev revidiranja.

35. 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.

36. Revizijsko podjetje je pravna oseba ali kateri koli drugi subjekt, ne glede na svojo pravno obliko, ki ima dovoljenje pristojnega organa države članice za opravljanje obveznih revizij.

37. Revizor skupine je pooblaščen revizor ali revizijska družba, ki izvaja obvezno revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov.

38. 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.

39. 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.

40. 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.

41. Tretja država je država, ki ni članica Evropske unije.

42. Oseba tretje države je pravna oseba, ki ima sedež na območju tretje države, in fizična oseba, ki ima stalno bivališče na območju tretje države.

43. 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.

44. Veščak revizorja (v nadaljnjem besedilu: veščak) je posameznik ali organizacija, ki ima poglobljeno znanje na področju, različnem od računovodstva ali revidiranja.

45. Zakoniti revizor ali revizorka (v nadaljnjem besedilu: zakoniti revizor) je fizična oseba, ki ima veljavno dovoljenje pristojnega organa države članice za opravljanje obveznih revizij.

2. poglavje: OBVEZNO REVIDIRANJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

2.1. Splošno

4. člen (način revidiranja)

(1) Obvezno revidiranje računovodskih izkazov poteka na način, določen s tem zakonom, Mednarodnimi revizijskimi standardi in drugimi zakoni, ki urejajo revidiranje pravnih oseb in predpisi, izdanimi na njihovi podlagi.

(2) Hierarhijo pravil revidiranja, ki niso predpisi, opredeli Inštitut.

5. člen (opravljanje storitev obveznega 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.

(3) Revizijske družbe smejo izvajanje posameznih postopkov revidiranja poveriti osebam, skladno s pravili revidiranja in pod pogojem, da je njihovo delovanje skrbno načrtovano in nadzorovano.

(4) Storitve obveznega revidiranja računovodskih izkazov lahko opravlja tudi revizijsko podjetje, ki ima dovoljenje pristojnega organa države članice v drugi državi članici in je registrirano pri Inštitutu, če ključni revizijski partner, ki izvaja revizijo v imenu revizijskega podjetja, izpolnjuje pogoje iz 18. člena tega zakona.

2.2. Potek obveznega revidiranja računovodskih izkazov

6. člen (dolžnosti pravne osebe, v kateri se opravlja obvezno revidiranje računovodskih izkazov)

(1) Poslovodstvo pravne osebe, pri kateri poteka obvezno revidiranje računovodskih izkazov, posreduje revizijski družbi vso zahtevano dokumentacijo in ji omogoči vpogled v poslovne knjige, spise in računalniške zapise. Za potrebe izvedbe revidiranja mora pravna oseba, v kateri se opravlja revidiranje računovodskih izkazov, revizijski družbi zagotoviti tudi vse osebne podatke posameznikov, ki so potrebni za izvajanje revizije. Revizijski družbi pravna oseba v okviru običajnega poslovnega časa omogoči dostop do poslovnih prostorov.

(2) Za izvajanje obvezne revizije računovodskih izkazov 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 obvezno 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 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 ali druge zahteve, ki skupščini delničarjev ali drugim pristojnim za izbiro revizijske družbe pri naročniku revidiranja omejujejo izbiro glede imenovanja določenega zakonitega revizorja ali revizijskega podjetja, ki bo izvedlo revizijo računovodskih izkazov te pravne osebe, na nekatere kategorije ali sezname zakonitih revizorjev. Vse takšne klavzule so nične in neveljavne.

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

(6) Pri obveznih revizijah računovodskih izkazov 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 (EU) št. 537/2014, če tako določa zakon.

7. 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 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 kakršen koli 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 oziroma ko niso več 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;
- če so podatki potrebni za ugotavljanje dejstev v kazenskih postopkih in predložitev 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 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 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 101. 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.

8. člen

(opravljanje obveznega revidiranja računovodskih izkazov)

(1) Revizijska družba obvezno revidiranje računovodskih izkazov opravi v skladu s pravili revidiranja.

(2) Revizijska družba mora na lastne stroške zagotoviti overjene prevode revizijske dokumentacije ali njenih delov, ki niso vodeni v slovenskem jeziku, če to zahteva nadzorni organ. V primeru, da revizijska družba ne predloži overjenih prevodov v določenem roku, nadzorni organ naroči prevod na njene stroške.

(3) Revizijska družba hrani revizijsko dokumentacijo iz prejšnjega odstavka šest let po opravljenem revidiranju.

(4) V primeru začetega nadzora nad kakovostjo dela revizijske družbe in pooblaščenih revizorjev, v primeru začetega postopka za izrek ukrepa nadzora revizijska družba hrani dokumentacijo iz prejšnjega odstavka v skladu s četrtem odstavkom oziroma najmanj do pravnomočnosti odločitve v postopku nadzora.

(5) V primeru, da revizijska družba preneha delovati, preide obveznost hrambe revizijske dokumentacije na delničarje oziroma družbenike revizijske družbe.

(6) Obvezna revizija računovodskih izkazov ne vključuje zagotovila o prihodnji sposobnosti preživetja pravne osebe ali učinkovitosti oziroma uspešnosti organa vodenja ali nadzora pri vodenju poslovanja.

(7) Pri revidiranju naročnikov, ki so pod nadzorom regulatorjev, revizijska družba upošteva tudi usmeritve teh regulatorjev, ki ne smejo biti v nasprotju s pravili revidiranja.

9. člen

(revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih)

(1) Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih sestavi in podpiše ključni revizijski partner ali ključni revizijski partnerji (v nadaljnjem besedilu ključni revizijski partner).

(2) V primeru, da revizorjevo poročilo o posamičnih in/ali konsolidiranih računovodskih izkazih podpiše več ključnih revizijskih partnerjev, vsi nerazdelno odgovarjajo za celotno revizorjevo poročilo o obvezni reviziji računovodskih izkazov.

(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) Revizorjevo poročilo o konsolidiranih računovodskih izkazih ustreza zahtevam iz prvega odstavka tega člena. Pri poročanju o usklajenosti poslovnega poročila revizor upošteva konsolidirane računovodske izkaze in konsolidirano poslovno poročilo v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske družbe.

(5) Kadar so letni računovodski izkazi obvladujoče družbe priloženi konsolidiranim računovodskim izkazom, se lahko revizorjevi poročili združita.

(6) Revizijska družba, ki je opravila obvezno revizijo subjekta javnega interesa, predloži Agenciji na njeno zahtevo dodatno poročilo, ki ga je predložila revizijski komisiji. Agencija lahko od revizijske družbe zahteva dodatna pojasnila v zvezi z obvezno revizijo.

(7) Kadar zakonodaja, ki ureja delovanje posameznih subjektov, revizorju pri izvajanju obvezne revizije računovodskih izkazov nalaga tudi druge poročevalske obveznosti, revizor te obveznosti izpolni v skladu s pravili revidiranja.

10. 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 (EU) št. 537/2014.

(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 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.

2.3. Pogoji revidiranja

11. člen

(neodvisnost in nepristranskost revidiranja)

(1) Revizijska družba opravlja revidiranje računovodskih izkazov 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 biti vključene 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) Družbeniki 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 kakršen koli 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 13. 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 osebami, navedenimi v drugem odstavku 12. člena tega zakona.

(9) Osebe, ki so člani poslovodstva, in osebe, ki zastopajo revizijsko družbo, in njihovi ožji družinski člani 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 četrte alineje prvega odstavka 13. člena tega zakona.

(10) 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 četrte alineje prvega odstavka 13. člena tega zakona.

12. 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.

(4) Družbeniki ali delničarji revizijske družbe ter člani organov vodenja in nadzora te družbe ali pridružene družbe ne smejo posegati v izvajanje revizije na kakršen koli način, ki bi ogrozil neodvisnost in nepristranskost pooblaščenega revizorja.

13. 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:

- ima naložbe v tej pravni osebi;
- ima ta pravna oseba naložbe v revizijski družbi;
- so osebe, ki so povezane s pravno osebo:
 - ožji družinski člani članov posloводства, nadzornega sveta oziroma ključnih revizijskih partnerjev v revizijski družbi;
 - skupaj posredno ali neposredno imetniki kvalificiranega deleža v revizijski družbi;
- če revizijska družba oziroma katera koli 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, opravljala pri pravni osebi storitve, ki so imele vpliv na postavke v računovodskih izkazih in bi zato lahko ogrozile neodvisnost in nepristranskost revidiranja;
- je povezana s pravno osebo na drug način in bi zaradi te povezave lahko obstajal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja;
- bi lahko nepristranska, razumna in obveščena tretja stran ob upoštevanju uporabljenih zaščitnih ukrepov sklepala, da je ogrožena neodvisnost ključnega revizijskega partnerja ali revizijskega podjetja.

(2) Inštitut določi seznam prepovedanih storitev iz četrte alineje prejšnjega odstavka.

(3) Opravljanje storitev priprave davčnih izkazov, identifikacija javnih subvencij in davčnih spodbud, podpora pri davčnih inšpekcijah s strani davčnih organov, izračun neposrednega in posrednega ter odloženega davka in davčno svetovanje ter storitve vrednotenja, vključno z vrednotenjem, opravljenim v zvezi z aktuarskimi storitvami ali podpornimi storitvami v pravnih sporih pri subjektu javnega interesa ne predstavlja kršitev pravil neodvisnosti in nepristranskosti revidiranja, če:

- te storitve nimajo nobenega neposrednega učinka ali nimajo bistvenega učinka, ločeno ali skupaj, na revidirane računovodske izkaze;
- je predvideni učinek teh storitev na revidirane računovodske izkaze celovito dokumentiran in pojasnjen v dodatnem poročilu revizijski komisiji, in
- zakoniti revizor ali revizijsko podjetje izpolnjuje načela glede neodvisnosti iz tega zakona.

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

- 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, storitve, ki bi lahko ogrozile neodvisnost in nepristranskost revidiranja;
- gre za osebo iz četrte alineje prvega odstavka tega člena.

(5) Zaposleni v revizijski družbi in katera koli druga fizična oseba, katere storitve so na voljo pooblaščenemu revizorju ali revizijski družbi ali so pod njegovim nadzorom, če je neposredno

vključena v dejavnosti obvezne revizije, ter osebe, ki so tesno povezane z njimi v smislu člena 1(2) Direktive Komisije 2004/72/ES, 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.

14. člen

(notranje obvladovanje kakovosti pri obveznih revizijah računovodskih izkazov)

(1) Revizijska družba pri obveznih revizijah računovodskih izkazov 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 obveznega revidiranja računovodskih izkazov 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 obvezno revidiranje računovodskih izkazov;
- oblikovanje ustreznih usmeritev in postopkov, s katerimi se zagotovi, da izvajanje revizijskih nalog s strani katere koli osebe, vključene v obvezno revidiranje računovodskih izkazov, ne zmanjša kakovosti notranjega obvladovanja kakovosti; 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 obvezno revidiranje računovodskih izkazov;
- uporabo ustreznih sistemov, virov in postopkov za zagotavljanje stalnosti in pravilnosti pri izvajanju njenih dejavnosti obveznega revidiranja računovodskih izkazov;
- vzpostavitev primerne in učinkovite organizacijske ureditve za ukrepanje v primeru dogodkov, ki imajo ali bi lahko imeli resne posledice za integriteto njenih dejavnosti obveznega revidiranja računovodskih izkazov 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 se 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.

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

15. člen (organizacija dela)

(1) Revizijska družba imenuje vsaj enega ključnega revizijskega partnerja, ki dejavno sodeluje pri obveznem revidiranju računovodskih izkazov. 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 obveznim revidiranjem računovodskih izkazov poslu nameni dovolj časa in dodeli dovolj virov za ustrezno opravljanje svojih nalog.

(4) Revizijska družba evidentira večje kršitve določb tega zakona in Uredbe (EU) št. 537/2014 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 (veščakov) in prejeti nasvet.

(6) Revizijska družba vodi evidenco revidiranih 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 pred začetkom ali nadaljevanjem revizije v revizijskem spisu oceni in dokumentira:

- izpolnjevanje zahtev po neodvisnosti in nepristranskosti iz 11. do 14. člena tega zakona;
- obstoj nevarnosti za njeno neodvisnost in nepristranskost ter uporabljena varovala za omilitvev 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 obveznem revidiranju računovodskih izkazov.

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

(11) Revizijska družba uvede ustrezne in učinkovite postopke, ki zaposlenim omogočajo notranje poročanje o morebitnih ali dejanskih kršitvah tega zakona ali Uredbe (EU) št. 537/2014.

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

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

- 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, 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.

17. člen (pogodba o revidiranju)

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

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

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

(4) Pogodba o obvezni reviziji letnih posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov se v primeru prvega (začetnega) imenovanja sklene za revidiranje računovodskih izkazov najmanj treh poslovnih let.

(5) Mandat iz prejšnjega odstavka se lahko obnovi za najmanj eno leto.

(6) Pri subjektih javnega interesa prvo imenovanje oziroma skupaj z vsemi obnovitvami imenovanja ne sme presegati revidiranja računovodskih izkazov desetih zaporednih poslovnih let.

(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 pogodbe o revidiranju, to storila druga revizijska družba.

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

3. poglavje: POOBLAŠČENI REVIZOR

18. člen (dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja)

(1) Inštitut 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;
- ima najmanj triletno delovne izkušnje pri opravljanju revidiranja v zadnjem šestletnem obdobju pred oddajo vloge za izdajo dovoljenja, pri revizijski družbi oziroma zakonitem revizorju ali revizijskem podjetju z dovoljenjem katere koli države članice;
- je opravila praktično usposabljanje in preizkus strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, določenih z aktom o pridobitvi potrdil o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
- ji v preteklosti ni bilo odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ali da je od pravnomočnega odvzema dovoljenja preteklo vsaj tri leta;
- ni bila pravnomočno obsojena zaradi kaznivega dejanja zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni bila izbrisana iz kazenske evidence in
- 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, ki ga izda Inštitut.

(3) Če imetnik dovoljenja ne opravi programa 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 opravljen program 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 treh let od odvzema.

(5) Ponovna pridobitev dovoljenja iz prejšnjega odstavka je možna samo enkrat.

(6) Praktično usposabljanje iz tretje alineje prvega odstavka tega člena izvajajo ključni revizijski partnerji in mora trajati najmanj tri leta.

(7) Praktično usposabljanje mora vključevati predvsem področja obveznega revidiranja posamičnih in konsolidiranih računovodskih izrazov.

(8) Praktično usposabljanje je treba dokumentirati v skladu s pravili, ki jih določi Inštitut.

(9) Za tri leta delovnih izkušenj pri opravljanju revidiranja iz druge alineje prvega odstavka tega člena se šteje, če je oseba v tem triletnem obdobju opravila 3.000 delovnih ur.

19. člen (strokovna znanja)

(1) Preizkus strokovnih znanj iz tretje alineje prvega odstavka prejšnjega člena obsega najmanj preizkus s področij:

- splošne računovodske teorije in načel;
- pravnih zahtev in standardov v zvezi s pripravo posamičnih 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 iz 4. člena tega zakona;
- 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 ter
- matematike in statistike.

(2) Način preizkusa znanj iz prejšnjega odstavka podrobneje določi Inštitut.

20. člen

(izdaja dovoljenja zakonitim revizorjem iz drugih držav članic)

(1) Inštitut zakonitemu revizorju z dovoljenjem druge države članice izda dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v Republiki Sloveniji, če ta opravi preizkus poklicne usposobljenosti.

(2) Preizkus poklicne usposobljenosti poteka v slovenskem jeziku in vključuje preverjanje znanja s področij slovenskega prava iz prvega odstavka 19. člena tega zakona ter slovenskih računovodskih standardov. Način in vsebino preizkusa podrobneje določi Inštitut.

21. člen

(izdaja dovoljenj revizorjem iz tretjih držav)

Inštitut pod pogojem vzajemnosti podeli dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v Republiki Sloveniji revizorju iz tretje države, če ta Inštitutu dokaže, da izpolnjuje zahteve, enakovredne tistim iz prvega odstavka 18. člena tega zakona, in da je opravil preizkus usposobljenosti iz 20. člena tega zakona.

22. člen

(poročanje)

(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 obvesti o naložbah v pravni osebi, s katero je revizijska družba sklenila pogodbo o revidiranju oziroma o okoliščinah iz druge alineje tretjega odstavka 13. člena tega zakona.

4. poglavje: REVIZIJSKA DRUŽBA

4.1. Statusne določbe

23. člen
(uporaba določb)

Za revizijsko družbo se uporabljajo določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, če v tem zakonu ni določeno drugače.

24. 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,, če s tem ne krši pravil revidiranja.
- (3) Za opravljanje storitev revidiranja mora revizijska družba pridobiti dovoljenje Inštituta.

25. člen
(pravnoorganizacijska oblika)

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

26. člen
(delničarji revizijske družbe)

- (1) Pooblaščen revizorji, revizijske družbe, revizijska podjetja in revizijski subjekti tretjih držav morajo biti imetniki delnic revizijske družbe z vsaj 75 odstotki glasovalnih pravic.
- (2) Če je imetniku delnic iz prejšnjega odstavka odvzet dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, do vzpostavitve stanja iz prejšnjega odstavka, ne more izvrševati upravljaljskih pravic iz delnic, katerih imetnik je.
- (3) Če imetnik delnic 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 more izvrševati upravljaljskih pravic iz delnic do vzpostavitve stanja iz prvega odstavka tega člena.

(4) V primeru iz drugega oziroma prejšnjega odstavka izda Inštitut odločbo, s katero ugotovi, da imetnik delnic ne more izvrševati upravljaljskih pravic iz delnic do vzpostavitve stanja iz prvega odstavka tega člena.

(5) Pred izdajo odločbe iz prejšnjega odstavka, da Inštitut 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.

27. člen (obveznosti delničarja)

(1) Delničar revizijske družbe revizijski družbi pisno poroča:

- o naložbah, na podlagi katerih je posredno ali neposredno imetnik deleža 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 revizijsko družbo nemudoma, najkasneje pa v desetih dneh obvesti o povezanosti s pravno osebo, s katero je revizijska družba sklenila pogodbo o revidiranju, zaradi katere bi revizijska družba kršila prepoved iz 13. člena tega zakona.

(3) Če delničar krši obveznosti iz prvega oziroma prejšnjega odstavka, revizijska družba nemudoma, najkasneje pa v desetih dneh obvesti Inštitut.

28. člen (prepoved izvrševanja pravic iz delnic)

Inštitut na podlagi pravnomočne odločbe Agencije o ugotovljeni kršitvi izda odločbo, s katero delničarju prepove izvrševanje upravljaljskih pravic iz delnic, če:

- delničar ponavljajoče krši obveznost iz prvega oziroma drugega odstavka prejšnjega člena ali kako drugače ponavljajoče ovira opravljanje nadzora nad revizijsko družbo;
- je delničar revizijski subjekt tretje države ali druga oseba tretje države in nastopijo ali obstajajo okoliščine iz drugega odstavka 34. člena tega zakona ali
- delničar krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov iz drugega odstavka 7. člena tega zakona.

29. člen (statut revizijske družbe)

(1) Poleg določb, ki jih mora vsebovati statut vsake delniške družbe, vsebuje statut revizijske družbe tudi vsebino poročil oziroma obvestil iz 27. člena tega zakona ter način in roke za poročanje oziroma obveščanje.

(2) Statut revizijske družbe tudi določa, da ima revizijska družba pravico izključiti:

- delničarja, ki mu Inštitut izda odločbo iz 28. člena in ki v roku, ki ne sme biti krajši od enega meseca, šteto od pravnomočnosti te odločbe, delnic ne odsvoji;
- pravnega naslednika delničarja, ki s pridobitvijo delnic krši prvi odstavek 26. člena tega zakona.

30. 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 zaradi kaznivega dejanja zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni bila izbrisana iz kazenske evidence.

(3) Večina članov poslovodstva in predsedniki uprav revizijskih družb morajo biti pooblaščen revizorji, ki so zaposleni v tej revizijski družbi. Če ima poslovodstvo samo dva člana, mora biti pooblaščen revizor najmanj eden od obeh.

(4) Pooblaščen revizorji, ki so člani poslovodstva, morajo biti zaposleni v revizijski družbi za polni delovni čas.

(5) V revizijski družbi je za polni delovni čas zaposlen najmanj en pooblaščen revizor.

(6) Za prokurista revizijske družbe je lahko imenovan samo pooblaščen revizor.

31. člen
(zavarovanje odgovornosti)

(1) Revizijska družba zavaruje svojo odgovornost za škodo, ki jo povzroči pravni osebi, pri kateri je opravila revizijo, oziroma tretji osebi s kršitvijo pogodbe o reviziji oziroma pravil revidiranja.

(2) Zavarovalna vsota zavarovanja odgovornosti iz prejšnjega odstavka za posamezen zavarovalni primer je za posamezno poslovno leto najmanj enaka tistemu od naslednjih rezultatov, ki je višji:

- od najvišje cene za storitve revidiranja na podlagi posamezne pogodbe o revidiranju, pomnožene s 15;
- od seštevka cen za storitve revidiranja na podlagi vseh pogodb o revidiranju, pomnoženega z 2,5.

(3) Posamezen zavarovalni primer iz prejšnjega odstavka je škoda, nastala v zvezi s posameznim revizorjevim poročilom.

4.2. Dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja

32. člen
(dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja)

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

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

33. člen
(zahteva za izdajo dovoljenja)

(1) Zahtevi za izdajo dovoljenja priloži gospodarska družba:

- statut revizijske družbe;
- 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;
- 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;
- 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;
- seznam oseb, ki so povezane z delničarji z opisom načina povezav;
- dokazila o zaposlitvi uprave revizijske družbe;
- izpisek iz delniške knjige;
- dokazila o zavarovanju odgovornosti in plačilu zavarovalne premije;
- pravilnik o varovanju revizijske dokumentacije;
- pravilnik o varovanju poslovne skrivnosti;
- če gre za revizijsko družbo, v kateri bo zaposlen en sam pooblaščen revizor, pogodbo o sodelovanju z drugo revizijsko družbo iz 17. člena tega zakona;
- dokazila o zaposlitvi za vse pooblašcene revizorje;
- izjavo o naložbah, na podlagi katerih je družba posredno ali neposredno pridobila kvalificirani delež v drugi pravni osebi;
- usmeritve in postopke revizijske družbe, povezane z ureditvijo obvladovanja kakovosti in izvajanjem poslov v skladu s pravili revidiranja;
- drugo dokumentacijo, ki jo določi Inštitut in na podlagi katere je mogoče ugotoviti, ali je revizijska družba kadrovske, tehnične in organizacijske sposobne opravljati storitve revidiranja.

34. člen
(odločanje o dovoljenju za opravljanje storitev revidiranja)

(1) Inštitut izda dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, če gospodarska družba izpolnjuje pogoje, določene v 17. in 26. do 31. členu tega zakona.

(2) Ne glede na določbo prejšnjega odstavka 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.

35. člen
(prenehanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja)

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

- prenehanjem gospodarske družbe;
- pravnomočnostjo odločbe za odvzem dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja ali
- prenehanjem izpolnjevanja katerega koli pogoja za pridobitev dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja..

(2) O razlogih iz tretje alineje prejšnjega odstavka mora revizijska družba Inštitut 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) Inštitut lahko revizijski družbi določi čas, ki ne sme biti krajši od 15 dni in ne daljši od 45 dni, v katerem mora izpolniti pogoje..

(4) Če revizijska družba v 45 dneh po obvestilu oziroma v roku iz prejšnjega odstavka ne izpolnjuje katerega koli pogoja, Inštitut izda odločbo o prenehanju veljavnosti dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja.

(5) Inštitut 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. Inštitut najkasneje v treh delovnih dneh po pravnomočnosti odločbe iz prejšnjega odstavka oziroma v 20 delovnih dneh od prenehanja družbe družbo izbriše iz registra revizijskih družb.

5. poglavje: JAVNI NADZOR NAD OBVEZNIH REVIDIRANJEM RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

36. člen
(pristojnost Agencije za opravljanje javnega nadzora nad obveznim revidiranjem računovodskih izkazov)

(1) Agencija opravlja nadzor nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb v delu, ki se nanaša na obvezno revidiranje računovodskih izkazov. Agencija opravlja nadzor dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb z namenom preverjanja, ali pooblaščeni revizorji in revizijske družbe ravnaajo v skladu s tem zakonom, Uredbo (EU) št. 537/2014, 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 (EU) št. 537/2014 in drugih zakonov, ki se neposredno nanašajo na opravljanje obveznega revidiranja računovodskih izkazov tudi pri drugih deležnikih obvezne revizije, če njihova ravnanja vplivajo na zakonitost in kakovost opravljanja obveznih revizij računovodskih izkazov. Drugi deležniki so zlasti člani organov vodenja in nadzora naročnika ter člani revizijske komisije.

(4) Agencija opravlja nadzor po uradni dolžnosti.

37. člen

(opravljanje nadzora nad zakonitostjo in kakovostjo dela ključnih revizijskih partnerjev in revizijskih družb v zvezi z obvezno revizijo računovodskih izkazov)

(1) Nadzor nad delom revizijskih družb in ključnih revizijskih partnerjev, ki je v pristojnosti Agencije 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 neodvisnosti 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 opravljanja storitev revidiranja in nalog ključnih revizijskih partnerjev;
- z izrekanjem ukrepov nadzora po tem zakonu.

(2) Neposredni nadzor opravljanja storitev revidiranja in nalog ključnih revizijskih partnerjev poteka praviloma v prostorih revizijske družbe in v drugih prostorih, kjer se hrani dokumentacija revizijske družbe, ki je pomembna za ugotavljanje zakonitost in kakovosti nadzorovane revizije, ob soglasju revizijske družbe pa lahko poteka tudi v prostorih Agencije. Nadzor se opravlja s sistematičnim pregledom prejete dokumentacije. Posamezna dejanja nadzora se opravljajo tako, da se čim manj posegajo v poslovni proces revizijske družbe.

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

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

(4) Nadzor dela revizijske družbe vključuje vsaj:

- pregled sistema obvladovanja in zagotavljanja kakovosti znotraj revizijske družbe;
- preverjanje neodvisnosti revizijske družbe, mreže in/ali ključnega revizijskega partnerja od naročnika revizijskih storitev;
- preverjanje skladnosti postopkov obveznega revidiranja s pravili revidiranja;
- oceno kakovosti in količine porabljenih dejavnikov;
- pregled zaračunanih revizijskih storitev;
- neposreden nadzor nad ključnimi revizijskimi partnerji s pregledom revizijske dokumentacije, ki se nanaša na opravljeno obvezno 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 v zvezi z obveznimi revizijami računovodskih izkazov na osnovi analize tveganj in mora biti v sorazmerju z obsegom in kompleksnostjo opravljenega dela ključnega revizijskega partnerja in revizijske družbe.

38. člen

(zapisnik o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela ključnih revizijskih partnerjev in revizijskih družb v zvezi z obvezno revizijo računovodskih izkazov)

(1) Izvajalec nadzora nad zakonitostjo in kakovostjo dela ključnih revizijskih partnerjev in revizijskih družb v zvezi z obvezno revizijo računovodskih izkazov sestavi zapisnik o nadzoru. Zapisnik o nadzoru vsebuje ugotovitve in priporočila za zagotavljanje kakovosti dela revizijske družbe in pooblaščenih revizorjev.

(2) Zapisnik o nadzoru v zvezi z obvezno revizijo računovodskih izkazov se pisno posreduje subjektu nadzora. Subjekt nadzora lahko Agenciji v 15 dneh od prejema zapisnika o nadzoru sporočijo svoje pripombe.

39. člen

(nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije)

(1) Za opravljanje nadzora iz tega poglavja plačujejo revizijske družbe Agenciji nadomestilo za nadzor.

(2) Nadomestilo se določi v višini 0,7% prihodka revizijskih družb, vendar vsota nadomestil, ki so jih dolžne plačati vse revizijske družbe za posamezno leto ne sme biti višja od zneska dejanskih stroškov za opravljanje 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.

(4) Če revizijska družba ne plača nadomestila v rokih iz prejšnjega odstavka, Agencija revizijski družbi z odločbo naloži plačilo.

(5) Dokončna odločba iz prejšnjega odstavka je izvršilni naslov.

40. člen

(stroški ukrepov nadzora)

(1) Kadar je subjektu nadzora izrečen ukrep nadzora po tem zakonu, plača subjekt nadzora Agenciji pavšalno nadomestilo stroškov postopka, ki ga glede na vrsto in obseg kršitev določa tarifa.

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

(3) Proti odločitvi 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.

(4) Dokončna odločba iz drugega odstavka tega člena je izvršilni naslov.

41. 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 iz prejšnjega odstavka gre, kadar ta Agenciji zagotovi nepoznane informacije, ki jih sicer ni dolžan posredovati, in kadar te informacije omogočijo odkritje ali preprečitev kršitve pravil revidiranja ali njihovo dokazovanje in sankcioniranje.

42. 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 31. členu tega zakona in načinu zavarovanja revizorjeve odgovornosti;
- zaposlenih;
- vseh pogodbah o obveznem revidiranju računovodskih izkazov, ki jih je revizijska družba sklenila in izpolnila z naročniki za revidiranje računovodskih izkazov preteklega obračunskega obdobja,;
- številu revizijskih poročil o obveznem revidiranju, ki jih je podpisal posamezen ključni revizijski partner.

(2) Revizijska družba Agenciji poroča o podpisanih pogodbah o obveznem revidiranju računovodskih izkazov na način, v obsegu in rokih, ki jih s posebnim predpisom določi Agencija.

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

(4) Revizijska družba na zahtevo Agencije posreduje poročila in informacije o vseh zadevah, pomembnih za opravljanje nadzora iz pristojnosti in nalog Agencije. V primeru, da Agencija na podlagi prejetih poročil in informacij zazna sume kršitve pravil revidiranja, izda zahtevo za začetek postopka nadzora nad revizijsko družbo.

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

43. člen
(obvestilo o objavi poročila o preglednosti)

(1) Revizijske družbe, ki skladno s 13. členom Uredbe (EU) št. 537/2014 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.

44. člen (ukrepi nadzora)

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

- izda odredbo o odpravi kršitve;
- izda odredbo o dodatnem ukrepu;
- izda opomin;
- odvzame dovoljenje, ki ga je oseba pridobila na podlagi tega zakona;
- začasno prepove izvajanje funkcij in lastniške udeležbe v revizijskih družbah ter funkcij v subjektih javnega interesa;

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

(3) 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 obveznega revidiranja računovodskih izkazov. 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.

45. člen (odredba o odpravi kršitve)

(1) Če Agencija pri opravljanju nadzora ugotovi kršitve tega zakona, predpisov, izdanih na njegovi podlagi, ali Uredbe (EU) št. 537/2014, kršitelju z odredbo naloži, da odpravi kršitev.

(2) Če je kršitelj revizijska družba, se odredi odprava kršitev, kadar:

- revizijska družba krši prepoved iz prvega odstavka 13. člena tega zakona ali 5. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 glede opravljanja obveznega 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 revizijsko družbo, 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 25. in 26. člena tega zakona;
- revizijska družba krši določbe glede sklepanja pogodb o obveznem revidiranju računovodskih izkazov;
- revizijska družba krši obveznosti poročanja in obveščanja;
- revizijska družba krši 13. člen Uredbe (EU) št. 537/2014 glede poročila o preglednosti;
- revizijska družba krši 14. člen Uredbe (EU) št. 537/2014 glede obveščanja pristojnih organov;

- revizijska družba krši 18. člen Uredbe (EU) št. 537/2014 glede dostopa do dokumentacije in informacij drugi revizijski družbi;
- revizijska družba krši 8. člen Uredbe (EU) št. 537/2014;
- revizijska družba krši petnajsti in šestnajsti odstavek tega zakona glede notranjega obvladovanja kakovosti ter organizacije dela;
- revizijska družba krši druga pravila o revidiranju.

(3) Če je zaradi narave kršitve to primerno, se drugi odstavek tega člena smiselno uporablja tudi za pooblaščenega revizorja, udeležene v kršitvi revizijske družbe, tako da Agencija odredi odpravo kršitev tudi pooblaščenemu revizorju. Odredba o odpravi kršitev pooblaščenemu revizorju se lahko odredi tudi v primeru, ko se za kršitev revizijski družbi izrečejo drugi ukrepi nadzora.

(4) V odredbi o odpravi kršitev Agencija določi rok za odpravo posamezne kršitve. Rok za odpravo kršitve ustreza predvideni težavnosti odprave kršitve in izvedbe ukrepov ter pomenu kršitve za kakovost in zakonitost opravljanja revizijskih storitev ter varnost in zaupanje uporabnikov.

46. 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 skladno z določbami tega zakona;
- 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;
- je revizijska družba v zadnjih dveh letih več kot štirikrat kršila dolžnost pravočasnega in pravnega 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 iz 45. člena tega zakona.

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

47. člen (poročilo o odpravi kršitev)

(1) Subjekt nadzora v roku, določenem z odredbo, odpravi kršitve in Agenciji dostavi poročilo, v katerem opiše ukrepe, s katerimi je odpravil ugotovljene kršitve. Poročilu priloži listine in druge dokaze, iz katerih izhaja, da so bile ugotovljene kršitve odpravljene.

(2) Če je poročilo o odpravi kršitev 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 ter za izvršitev posamezne naloge določi rok.

(3) Če iz poročila o odpravi kršitev ter iz poročilu priloženih dokazov izhaja, da so bile kršitve odpravljene, Agencija izda odločbo, s katero ugotovi, da so bile kršitve odpravljene (v nadaljnjem besedilu: odločba o odpravi kršitev).

(4) Agencija lahko pred izdajo odločbe o odpravi kršitev opravi ponoven pregled poslovanja v obsegu, potrebnem za ugotovitev, ali so kršitve odpravljene.

48. člen
(opomin)

Agencija izreče pooblaščenemu revizorju opomin, če pooblaščen revizor krši pravila obveznega revidiranja računovodskih izkazov in ni pogojev za odvzem dovoljenja.

49. člen
(začasna prepoved izvajanja nekaterih funkcij in lastniške udeležbe v revizijskih družbah ter funkcij v subjektih javnega interesa)

(1) Agencija z odločbo kršitelju fizični osebi glede na naravo in težo kršitve pravil revidiranja, tega zakona ali Uredbe 537/2014 lahko začasno prepove opravljanje funkcije ključnega revizijskega partnerja, funkcije člana organa vodenja ali nadzora revizijske družbe ali izvrševanje pravic iz lastniške udeležbe v revizijski družbi. Začasna prepoved opravljanja funkcije ključnega revizijskega partnerja se lahko izreče, kadar se je pooblaščenemu revizorju že dvakrat izrekel opomin ali pa so ugotovljene kršitve pravil revidiranja, zaradi katerih je bil izrečen opomin, obsežne in zaznane na različnih področjih.

(2) Agencija ali kadar ima subjekt javnega interesa svojega regulatorja slednjemu predlaga, da z odločbo kršitelju fizični osebi glede na naravo in težo kršitve lahko začasno prepove opravljanje funkcije člana organa poslovanja ali nadzora ali člana revizijske komisije zavezancev za obvezno revizijo pri subjektih javnega interesa, če:

- je imenovanje revizijskih družb v neskladju s 16. členom Uredbe (EU) št. 537/2014;
- 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);
- 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 revizijske družbe ali pooblaščenih revizorjev;
- 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;
- računovodski izkazi niso resnični in pošteni in je bila ključnemu revizijskemu partnerju, ki je podpisal revizorjevo poročilo o takih računovodskih izkazih, izrečena sankcija.

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

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

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

(6) 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.

50. člen
(odvzem dovoljenja)

- (1) Agencija ugotovi pogoje za odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, če:
- je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov;
 - ob pridobitvi dovoljenja niso bili izpolnjeni pogoji iz 18. člena tega zakona;
 - je bila oseba pravnomočno obsojena zaradi kaznivega dejanja zoper premoženje oziroma gospodarstvo;
 - ponavljajoče krši prepovedi iz 13. člena tega zakona ali 5. člena Uredbe (EU) št. 537/2014;
 - krši pravila revidiranja in je zaradi te kršitve poročilo o revidiranju, ki ga je podpisal, neustrezno 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 in
 - ne upošteva začasne prepovedi izvajanja funkcij iz prvega odstavka 49. člena tega zakona.
- (2) Agencije ugotovi pogoje za odvzem dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja, če:
- je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov;
 - ob pridobitvi dovoljenja niso bili izpolnjeni pogoji iz 33. člena tega zakona;
 - je revizijski družbi odredila dodatni ukrep iz prvega odstavka 46. 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 46. člena tega zakona;
 - krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov in
 - revizijska družba več kot dvakrat ne ravna v skladu s prvim in drugim odstavkom 8. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 ocenjevanja kakovosti posla ne opravi vsaj en pooblaščen revizor ali v revizijski delovni skupini ne sodeluje vsaj en pooblaščen revizor.
- (3) Agencija ugotovi pogoje za odvzem dovoljenja 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) Z odločbo o pogojih za odvzem dovoljenja lahko Agencija hkrati izreče, da se odvzem dovoljenja ne bo izvršil, če revizijska družba oziroma pooblaščen revizor v času, ki ga določi Agencija in ne sme biti krajši od šestih mesecev in ne daljši od treh let (preizkusna doba), ne bo storil nove kršitve, zaradi katere je mogoče odvzeti dovoljenje.
- (5) V primeru iz 3. odstavka tega člena lahko Agencija začasno prepove opravljanje obveznih revizij ali podpisovanje revizijskih poročil v zvezi z obvezno revizijo računovodskih izkazov. Obdobje začasne prepovedi se določi v odločbi in ne sme biti daljše od treh let.
- (6) Rok iz 4. in 5. odstavka tega člena začne teči od dneva pravnomočnosti odločbe o pogojih za odvzem dovoljenja.
- (7) O pravnomočni odločbi o pogojih za odvzem dovoljenja Agencija obvesti Inštitut in pristojne organe držav članic gostiteljic, kjer je pooblaščen revizor prav tako registriran.
- (8) Inštitut na podlagi pravnomočne odločbe o pogojih za odvzem dovoljenja, revizijski družbi oziroma pooblaščenemu revizorju izda ugotovitveno odločbo o odvzemu dovoljenja in revizijsko družbo oziroma pooblaščenega revizorja izbriše iz registra.

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

(1) Če Agencija v postopku nadzora ugotovi, da revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih ne izpolnjuje vseh predpisanih zahtev o revizijskem poročanju po tem zakonu, Uredbi (EU) št. 537/2014, zakonu, ki ureja gospodarske družbe, 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) Obvestilo Agencije je javno objavljeno, vendar ne dlje kot pet let.

6. poglavje: POSTOPEK IZVAJANJA NADZORA NAD OBVEZNIH REVIDIRANJEM RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

6.1. Splošne določbe

52. člen
(uporaba določb o postopku)

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

(2) Če ta zakon ne določa drugače, se za odločanje Agencije v postopkih za izrek ukrepa nadzora uporabljajo določbe zakona, ki ureja splošni upravni postopek.

53. člen
(varovanje osebnih podatkov)

(1) Agencija kot zaupne varuje vse podatke, dejstva in okoliščine, za katere je izvedela pri opravljanju nadzora po tem zakonu oziroma odločanju o drugih posamičnih zadevah.

(2) Določbe drugega, tretjega in četrtega odstavka 7. 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.

54. člen
(stranka postopka nadzora)

(1) Stranka postopka nadzora je oseba, nad katero Agencija v skladu s tem zakonom ali Uredbo (EU) št. 537/2014 opravlja nadzor (v nadaljnjem besedilu: subjekt nadzora).

(2) Stranke postopka nadzora nad revizijsko družbo so tudi člani uprave revizijske družbe.

55. člen
(izjave strank)

(1) Stranke svoje izjave dajejo pisno.

(2) V primeru iz drugega odstavka 58. člena tega zakona lahko stranke dajo svoje izjave tudi ustno na obravnavi.

56. člen
(možnost izjave)

(1) Agencija mora pred izdajo odločbe, ki jo izda po uradni dolžnosti in proti kateri ni ugovora, stranko pozvati, da se izjavi o dejstvih in okoliščinah, ki so pomembni za odločitev, če zakon v posameznem primeru ne določa drugačnega načina zagotovitve možnosti stranki, da se izjavi.

(2) Poziv iz prejšnjega odstavka mora vsebovati:

- določno navedbo dejstev in okoliščin, o katerih naj se stranka izjavi, in dokazov, iz katerih ta dejstva izhajajo in
- rok za izjavo, ki ne sme biti krajši od osmih dni.

(3) V izjavi lahko stranka 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) Če stranka izjavi ne priloži listinskih dokazov, se ne uporabljajo določbe o nepopolnih vlogah, temveč Agencija pri odločanju upošteva zgolj tiste dokaze, ki so priloženi izjavi.

57. člen
(vročanje)

(1) Akti iz tega zakona se subjektu nadzora, ki je pravna oseba oziroma podjetnik posameznik, vročajo po zakonu, ki ureja upravni postopek.

(2) Vročitve članom uprave pravne osebe se opravljajo z vročanjem pravni osebi po zakonu, ki ureja upravni postopek. Šteje se, da je z vročitvijo pravni osebi opravljena tudi vročitev članom uprave.

(3) Kadar subjekt nadzora zastopa odvetnik, se šteje, da je vročitev opravljena, če je dokument po zakonu, ki ureja upravni postopek, vročen odvetniku.

(4) Pooblaščenim revizorjem in ostalim subjektom nadzora, ki niso osebe iz prvega, drugega in tretjega odstavka tega člena se dokumenti vročajo v skladu z zakonom, ki ureja upravni postopek.

58. člen
(odločanje)

(1) Agencija praviloma odloča brez naroka.

(2) Ne glede na prvi odstavek tega člena Agencija razpiše ustno obravnavo, če:

- je treba zaslišati priče ali izvedence;
- sta v postopku udeleženi dve ali več strank z nasprotujočimi si interesi ali
- presodi, da je to potrebno za razjasnitev ali ugotovitev odločilnih dejstev.

6.2. Postopek izvajanja nadzora nad obveznim revidiranjem računovodskih izkazov

59. člen (pooblastila izvajalcem nadzora)

- (1) Nadzor nad delom revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev iz pete, šeste in osme alineje 37. člena opravi izvajalec nadzora, ki ga za opravljanje nadzora pooblasti direktor Agencije.
- (2) Oseba, ki izvaja in vodi postopke nadzora iz prvega odstavka tega člena mora izpolnjevati pogoje za vodenje postopka po zakonu, ki ureja splošni upravni postopek.
- (3) Pooblastilo mora biti vročeno subjektu nadzora.
- (4) Izvajalci nadzora so pri izvajanju nadzora nepristranski in neodvisni od subjekta nadzora in med njimi ne sme biti navzkrižja interesov. Pri tem se smiselno uporabljajo določbe 13. člena tega zakona
- (5) Oseba ne sme opravljati nalog nadzora nad revizijsko družbo tri leta, odkar navedena oseba ni več partner zadevne revizijske družbe ali ni več zaposlena pri zadevni revizijski družbi ali kako drugače povezana s to revizijsko družbo.

60. člen (pregled poslovanja)

- (1) Nadzor nad delom revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev iz pete, šeste in osme alineje 37. člena poteka na sedežu subjekta nadzora in v drugih prostorih, v katerih subjekt nadzora oziroma druga oseba po njegovem pooblastilu opravlja dejavnosti in naloge, v zvezi s katerimi Agencija opravlja nadzor. Na predlog subjekta nadzora lahko Agencija nadzor opraviti tudi na sedežu Agencije.
- (2) Subjekt nadzora Agenciji omogoči pregled vseh evidenc, spisov in druge dokumentacije v skladu z namenom nadzora.
- (3) Subjekt nadzora Agenciji izroči računalniške izpiske oziroma kopije evidenc, spisov oziroma druge dokumentacije, ki so navedeni v pisni zahtevi Agencije.
- (4) Nadzor se opravlja ob delavnikih med 8. in 18. uro. Kadar je zaradi obsega oziroma narave pregleda to potrebno, se lahko opravi nadzor tudi po 18. uri oziroma med nedelovnimi dnevi. Agencija mora v zahtevi navesti razloge za takšno izjemo.
- (5) Agencija pregled poslovanja opravlja tako, da s tem ovira normalno poslovanje subjekta nadzora le v tolikšni meri, kot je nujno za opravljanje nadzora v skladu z namenom posameznega nadzora.

61. člen (poročila in informacije)

- (1) Za izvrševanje nalog iz pristojnosti Agencije lahko Agencija od subjekta nadzora zahteva poročila, informacije ali dokumente.
- (2) Agencija lahko pozove subjekt nadzora, da o zadevah iz prejšnjega odstavka v roku, ki ne sme biti krajši od treh dni, sestavi pisno poročilo oziroma posreduje zahtevane informacije ali dokumente.

(3) Pisno poročilo oziroma informacije in dokumenti iz prejšnjega odstavka ne morejo biti podlaga za nadzor iz 6. in 8. alineje 37. člena tega zakona.

62. člen
(zahteva za začetek postopka nadzora)

(1) Postopek nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji se začne z vročitvijo zahteve za začetek postopka nadzora. Zahteva mora biti subjektu nadzora vročena najmanj osem dni pred začetkom nadzora.

(2) Ne glede na določbo prejšnjega odstavka lahko pooblaščen oseb zahteva za nadzor vroči šele ob začetku opravljanja pregleda, če drugače ne bi bilo mogoče doseči namena posameznega nadzora.

(3) Zahteva za nadzor obsega določno navedbo dokumentacije in evidenc, ki so predmet pregleda in osebe, ki so pooblaščen za opravljanje nadzora.

(4) V primeru iz drugega odstavka 61. člena tega zakona zahteva za nadzor obsega določno navedbo dokumentacije ter evidenc, ki jih je v obliki računalniških izpiskov oziroma kopij treba izročiti, in rok za predložitev.

(5) Zahteva za nadzor obsega tudi pravni pouk o pravnih posledicah, ki lahko nastopijo, če subjekt nadzora ne bo ravnal v skladu z zahtevo za nadzor oziroma Agenciji ne bo omogočil opravljanja nadzora na način, določen v 61., 64. in 65. členu tega zakona.

(6) Agencija lahko med opravljanjem pregleda dopolni zahtevo za pregled. Za dopolnitev zahteve se smiselno uporabljata tretji in četrti odstavek tega člena.

63. člen
(pogoji za opravljanje nadzora)

(1) Subjekt nadzora izvajalcem nadzora zagotovi ustrezne prostore, v katerih lahko nemoteno opravijo pregled.

(2) Subjekt nadzora zagotovi, da so v času, v katerem izvajalci nadzora opravljajo pregled, pooblaščen osebe subjekta nadzora na voljo, da na zahtevo izvajalcev nadzora podajo pojasnila v zvezi z dokumentacijo ter evidencami, ki so predmet pregleda.

(3) Ne glede na določbe prvega odstavka tega člena lahko subjekt nadzora ob soglasju Agencije predloži dokumentacijo na sedež Agencije.

64. člen
(pogoji za pregled računalniško vodene dokumentacije in evidenc)

(1) Subjekt nadzora, ki računalniško obdeluje podatke oziroma računalniško vodi revizijsko dokumentacijo, poslovne knjige in druge evidence, na zahtevo izvajalca nadzora zagotovi ustrezne pripomočke za pregled dokumentacije in evidenc ter preizkušanje ustreznosti računalniško obravnavanih podatkov.

(2) Agenciji subjekt nadzora izroči dokumentacijo, iz katere je razviden popolni opis dela računalniškega sistema. Iz dokumentacije so razvidni podsistemi in datoteke računalniškega sistema. Dokumentacija zagotavlja vpogled v:

- računalniško rešitev;
- postopke v okviru računalniške rešitve;
- kontrole, ki zagotavljajo pravilno in zanesljivo obdelavo podatkov;
- kontrole, ki preprečujejo nepooblaščen dodajanje, spreminjanje ali brisanje hranjenih računalniških zapisov.

(3) Vsaka sprememba računalniške rešitve (računalniških programov) iz prvega odstavka tega člena je dokumentirana v časovnem zaporedju nastanka spremembe, skupaj z datumom spremembe. Iz dokumentacije je razvidna tudi vsaka sprememba oblike datotek.

65. člen (zapisnik o nadzoru)

(1) Izvajalec nadzora o opravljenem nadzoru sestavi poročilo o nadzoru. V primeru, da je bila dokumentacija pregledana na sedežu Agencije, skupaj s poročilom subjektu nadzora vrne celotno dokumentacijo.

(2) Subjekt nadzora lahko v roku, ki mu ga postavi Agencija, in ki ne sme biti krajši od 15 dni, na poročilo o nadzoru poda pripombe.

6.3. Posamični in konkretni akti Agencije in Inštituta ter postopek njihove izdaje

66. člen (vrste posamičnih in konkretnih aktov Agencije)

(1) Agencija odloča v obliki odločb, sklepov in odredb. Inštitut odloča v obliki odločb in sklepov.

(2) Zoper dokončne akte Agencije in Inštituta je dovoljeno vložiti tožbo na Upravno sodišče Republike Slovenije.

67. člen (odločba)

(1) Z odločbo Agencija in Inštitut odločata o pogojih za odvzem dovoljenja in o drugih zadevah, za katere zakon ne določa, da se o njih odloča s sklepom oziroma odredbo.

(2) Če zakon ne določa drugače, mora biti odločba obrazložena. V obrazložitvi so obrazloženi tudi tisti sklepi, proti katerim ni posebnega postopka sodnega varstva.

68. člen (procesne predpostavke za odločanje)

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

- je zahtevo vložila upravičena oseba;
- zahteva vsebuje podatke, ki jih mora;
- so zahtevi priložene predpisane listine;
- je zahtevi priložen dokaz o plačilu takse oziroma nadomestila;
- so izpolnjene druge procesne predpostavke, ki morajo biti izpolnjene za odločanje o vsaki vlogi.

(2) Če procesne predpostavke za odločanje o zahtevi niso izpolnjene in pomanjkljivosti ni mogoče odpraviti, pristojni organ s sklepom zavrže zahtevo.

(3) Če procesne predpostavke za odločanje o zahtevi niso izpolnjene in je pomanjkljivosti mogoče odpraviti, pristojni organ vložniku s sklepom naloži, da pomanjkljivosti odpravi (v nadaljnjem besedilu: sklep o odpravi pomanjkljivosti). V sklepu določi rok za odpravo pomanjkljivosti, ki ne sme biti krajši od osem in ne daljši od 15 dni.

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

69. člen (izvajanje dokazov in odločanje)

(1) V postopku odločanja o zahtevi lahko pristojni organ izvede tudi dokaze, ki jih vložnik ni predlagal, če so potrebni za ugotovitev dejstev, pomembnih za odločitev o zahtevi. Pri tem lahko pristojni organ od vložnika zahteva, da mu v roku, ki ne sme biti krajši od petnajst dni, predloži dodatne podatke oziroma listine.

(2) Pristojni organ zavrne zahtevo, če mu vložnik v roku, določenem v zahtevi iz prve alineje prejšnjega odstavka, ne predloži zahtevanih podatkov oziroma listin.

70. člen (možnost za izjavo o zavrnitvi zahteve za izdajo dovoljenja)

(1) Če namerava Inštitut zavrniti zahtevo za izdajo dovoljenja na podlagi dejstev, ki jih ni predlagal vložnik zahteve, da pred izdajo odločbe o zavrnitvi zahteve vložniku možnost, da se izjavi o dejstvih in okoliščinah, pomembnih za to odločitev.

(2) Za možnost izjave iz prejšnjega odstavka se smiselno uporabljajo prvi do četrti odstavek 56. člena tega zakona, le da se rok za izjavo »osem dni« nadomesti z rokom »15 dni«.

71. člen (rok za odločitev)

(1) Inštitut mora o zahtevi za izdajo dovoljenj odločiti v dveh mesecih od prejema zahteve.

(2) V primeru, ko je potrebna dopolnitev zahteve oz. je bil vložnik pozvan k izjavi po 70. členu tega zakona, teče rok za izdajo dovoljenja od prejema popolne vloge oz. od prejema pravočasno poslano izjave iz 70. člena tega zakona.

72. člen

(začetek postopka za ugotovitev pogojev za odvzem dovoljenja)

(1) Agencija začne postopek za ugotovitev pogojev za odvzem dovoljenja, 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 ugotovitev pogojev za odvzem dovoljenja odloči Agencija s sklepom (v nadaljnjem besedilu: sklep o začetku postopka za odvzem dovoljenja).

(3) Sklep o začetku postopka mora skupaj z vsemi sestavinami odločbe v skladu z ZUP vsebovati:

- določen opis dejanja, ravnanj ali okoliščin, ki naj bi bile razlog za začetek postopka;
- materialno podlago 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 sklepu o začetku postopka Agencija določi tudi rok, ki ne sme biti krajši od 15 dni in ne daljši od 30 dni, šteto od dneva vročitve sklepa subjektu nadzora, v katerem se subjekt nadzora lahko izjavi o razlogih za začetek postopka (v nadaljnjem besedilu: izjava o razlogih o pogojih za odvzem dovoljenja).

73. člen

(izjava o razlogih o pogojih za odvzem dovoljenja)

(1) V izjavi o razlogih o pogojih za odvzem dovoljenja lahko subjekt nadzora navaja dejstva, iz katerih izhaja, da odvzem dovoljenja ni utemeljen, in predlaga dokaze, s katerimi dokazuje obstoj zatrjevanih dejstev. Če se subjekt nadzora v izjavi sklicuje na listinske dokaze, mora te dokaze priložiti izjavi.

(2) Če subjekt nadzora izjavi ne priloži listinskih dokazov, se ne uporabljajo določbe zakona, ki ureja splošni upravni postopek o nepopolnih vlogah, temveč Agencija pri odločanju upošteva zgolj tiste dokaze, ki so priloženi izjavi.

(3) Po izteku roka za izjavo subjekt nadzora Agenciji nima pravice navajati novih dejstev in predlagati novih dokazov.

74. člen

(odločanje o pogojih za odvzemu dovoljenja)

(1) Agencija odloči o pogojih za odvzemu dovoljenja v roku 90 dni od prejema izjave o razlogih za odvzem dovoljenja, če izjave ni prejela pa v roku 90 dni od izteka roka za takšno izjavo.

(2) Agencija sme odločati o pogojih za odvzem dovoljenja samo zaradi tistih dejanj, ravnanj ali okoliščin, zaradi katerih je izdala sklep o začetku postopka za odvzem dovoljenja, in samo na podlagi

tistih listin in drugih dokazov, ki so bili navedeni v sklepu o začetku postopka in ki jih je izjavi o razlogih za odvzem dovoljenja priložil subjekt nadzora.

75. člen
(ustavitev postopka)

Agencija ustavi postopek o pogojih za odvzem dovoljenja, če na podlagi dokazov iz drugega odstavka 75. člena tega zakona zaključi, da:

- dejanje, ravnanje oziroma okoliščine, zaradi katerih je izdala sklep o začetku postopka za odvzem dovoljenja, nimajo znakov razloga za odvzem dovoljenja ali
- ni dokazano, da je subjekt nadzora storil dejanje, oziroma niso podane okoliščine, zaradi katerih je izdala sklep o začetku postopka za odvzem dovoljenja.

76. člen
(sklep)

(1) S sklepom odloča uradna oseba, ki vodi postopek o vprašanih, ki se tičejo postopka ali se pojavijo v zvezi s postopkom.

(2) Sklep je obrazložen in vsebuje pouk o pravnem sredstvu samo, če je proti sklepu dovoljen poseben postopek sodnega varstva.

77. člen
(odredba)

(1) Kadar Agencija pri opravljanju nadzora ugotovi kršitve tega zakona oziroma pravil revidiranja, z odredbo subjektu nadzora naloži, da odpravi kršitve oziroma nepravilnosti, oziroma da opravi ali opusti določena dejanja (v nadaljnjem besedilu: odprava kršitev).

(2) Izrek odredbe obsega:

- določen opis kršitev, katerih odprava je naložena z odredbo;
- rok, v katerem mora subjekt nadzora odpraviti kršitve in predložiti poročilo o odpravi kršitev;
- način odprave kršitve, kadar Agencija subjektu nadzora naloži, da kršitve odpravi na določen način;
- listine oziroma dokaze o odpravi kršitev, kadar Agencija subjektu nadzora naloži, da o odpravi kršitev predloži določene listine oziroma druge dokaze.

(3) Odredba mora biti obrazložena.

78. člen
(ugovor proti odredbi)

(1) Proti odredbi lahko subjekt nadzora na Ministrstvo za finance v roku 15 dni od vročitve vloži ugovor.

(2) Če je upravičena oseba pravočasno vložila ugovor, se rok za odpravo kršitev, določen z odredbo, podaljša za čas od vložitve ugovora do vročitve odločbe o ugovoru.

(3) Ne glede na drugi odstavek tega člena lahko Agencija z odredbo odloči, da ugovor ne zadrži izvršitve, kadar zaradi narave kršitve z izvršitvijo odredbe ni mogoče odlašati.

79. člen (razlogi za ugovor)

Ugovor proti odredbi je dopusten, če:

- je odredbo izdala oseba, ki ni bila pristojna za izdajo odredbe;
- kršitev, katere odprava je z odredbo naložena, ni podana;
- dejanje oziroma opustitev, ki je bilo oziroma bila razlog za izdajo odredbe, nima znakov kršitve;
- odredbe ni mogoče izvršiti ali je ni mogoče izvršiti na način, določen z odredbo;
- bi izvršitev odredbe povzročila kakšno dejanje, ki je v nasprotju s prisilnimi predpisi;
- je bila z odredbo naložena odprava kršitev osebi, nad katero Agencija ni pristojna opravljati nadzora;
- je v odredbi zmotno ali nepopolno ugotovljeno dejansko stanje.

80. člen (vsebina ugovora)

(1) Ugovor obsega:

- navedbo odredbe, proti kateri se vlaga;
- izjavo, da se odredba izpodbija v celoti ali določenem delu;
- razloge za ugovor in
- druge podatke, ki jih mora obsegati vsaka vloga.

(2) V ugovoru lahko subjekt nadzora navaja dejstva, iz katerih izhaja, da kršitve, katerih odprava mu je bila z odredbo naložena, niso podane, in predlaga dokaze, s katerimi dokazuje obstoj zatrjevanjih dejstev. Če se subjekt nadzora v izjavi sklicuje na listinske dokaze, mora te dokaze priložiti ugovoru.

(3) Če subjekt nadzora ugovoru ne priloži listinskih dokazov, se ne uporabljajo določbe zakona, ki ureja splošni upravni postopek o nepopolnih vlogah, temveč Ministrstvo pri odločanju upošteva zgolj tiste dokaze, ki so izjavi priloženi.

(4) Po izteku roka za ugovor subjekt nadzora nima pravice navajati novih dejstev in predlagati novih dokazov.

81. člen (meje preizkusa odredbe)

Ministrstvo preizkusi odredbo v tistem delu, v katerem se izpodbija z ugovorom, in v mejah razlogov, navedenih in obrazloženih v ugovoru.

82. člen (odločanje o ugovoru)

(1) O ugovoru Ministrstvo odloča z odločbo.

(2) Pri odločanju o ugovoru lahko Ministrstvo ugovor zavrže ali zavrne ali pa spremeni odredbo ali jo razveljavi.

(3) Ministrstvo ugovor zavrže, če ugovor ni dovoljen, če je prepozen ali če ga je vložila neupravičena oseba.

(4) Če Ministrstvo ugotovi, da je podan razlog iz prve, druge, tretje ali šeste alineje 79. člena tega zakona, odpravi odredbo.

(5) Če Ministrstvo ugotovi, da je podan razlog iz četrte, pete ali sedme alineje 79. člena tega zakona, glede na naravo kršitve odpravi odredbo oziroma jo spremeni. Ministrstvo pri odločanju o ugovoru odredbe ne sme spremeniti v škodo subjekta nadzora.

83. člen (poročilo o odpravi kršitev)

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

(2) Če je poročilo o odpravi kršitev 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 ter za izvršitev posamezne naloge določi rok.

(3) Če iz poročila o odpravi kršitev ter iz njegovih priloženih dokazov izhaja, da so bile kršitve odpravljene, Agencija izda odločbo, s katero ugotovi, da so bile kršitve odpravljene (v nadaljnjem besedilu: odločba o odpravi kršitev).

(4) Agencija lahko pred izdajo odločbe o odpravi kršitev opravi ponoven pregled poslovanja v obsegu, potrebnem za ugotovitev, ali so kršitve odpravljene.

84. člen (postopek izreka opomina in postopek izreka prepovedi izvrševanja pravic iz delnic)

Določbe podrazdelka o odvzemu dovoljenja se smiselno uporabljajo tudi za postopek izreka opomina in postopek izreka prepovedi izvrševanja pravic iz delnic.

6.4. Postopek sodnega varstva

85. člen (postopek sodnega varstva)

(1) Sodno varstvo proti odločbam Agencije in Inštituta se zagotavlja v postopku, določenem s tem zakonom (v nadaljnjem besedilu: postopek sodnega varstva).

(2) Za postopek sodnega varstva iz prejšnjega odstavka se uporabljajo določbe zakona, ki ureja upravni spor, če s tem zakonom ni določeno drugače.

86. člen
(pravica do sodnega varstva)

(1) Proti odločbam Agencije in Inštituta je dovoljeno začeti postopek sodnega varstva.

(2) Ne glede na določbo prejšnjega odstavka ni posebnega postopka sodnega varstva proti odločbi, s katero Agencija začne postopek za ugotavljanje pogojev za odvzem dovoljenja oziroma za izrek opomina oziroma prepoved izvrševanja pravic iz delnic.

(3) Odločba iz drugega odstavka tega člena se lahko izpodbija s tožbo v postopku sodnega varstva proti odločbi o pogojih za odvzem dovoljenja oziroma izreku opomina oziroma prepovedi izvrševanja pravic iz delnic.

87. člen
(pristojnost sodišča)

(1) V postopku sodnega varstva odloča Upravno sodišče Republike Slovenije.

(2) Zadeve v postopku sodnega varstva po tem zakonu so nujne in o njih sodišče odloča prednostno.

88. člen
(tožba in odgovor na tožbo)

(1) Tožbo je treba vložiti v roku trideset dni od vročitve odločbe, s katero je bil postopek končan.

(2) Rok za odgovor na tožbo je trideset dni.

89. člen
(nova dejstva in dokazi)

(1) Sodišče lahko v postopku odločanja pridobi mnenje revizijskega strokovnega odbora (v nadaljnjem besedilu: revizijski strokovni odbor). Sodišče mora pridobiti mnenje revizijskega strokovnega odbora, če to zahteva kateri od udeležencev postopka. Revizijski strokovni odbor mora mnenje predložiti brez nepotrebnega odlašanja. Revizijski strokovni odbor nima statusa sodnega izvedenca, kot ga opredeljuje zakon, ki ureja pravdni postopek.

(2) Takoj ko je sodišče zahtevalo predložitev mnenja, mora predsednik revizijskega strokovnega odbora iz prve alineje drugega odstavka 91. člena tega zakona sestaviti revizijski strokovni odbor za posamezen primer, ki ima vključno s predsednikom tri člane. Predsednik revizijskega strokovnega odbora za posamezen primer je predsednik ali namestnik predsednika revizijskega strokovnega odbora iz drugega odstavka 91. člena tega zakona.

(3) Administrativne zadeve za revizijski strokovni odbor opravlja sodišče.

(4) Predsednik vodi seje revizijskega strokovnega odbora. Seja mora biti sklicana takoj, ko je sodišče zahtevalo predložitev mnenja.

(5) Revizijski strokovni odbor je sklepčen, če so navzoči vsi njegovi člani. Revizijski strokovni odbor svoje sklepe sprejema z večino glasov vseh članov; posamezen član se glasovanja ne more vzdržati.

(6) Revizijski strokovni odbor lahko pred predložitvijo svojega mnenja pritegne zunanje izvedence in naroči pripravo izvedenskih mnenj; s tem povezani stroški so stroški postopka.

(7) Revizijski strokovni odbor ima pravico zahtevati pojasnila od vseh pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, udeleženih v postopku. Poslovodstva revizijskih družb morajo revizijskemu strokovnemu odboru omogočiti, da pregleda vso revizijsko in drugo dokumentacijo, ki se nanaša na obravnavani primer ali primere. Obveznost dati pojasnila revizijskemu strokovnemu odboru velja tudi za zunanje izvedence iz prejšnjega odstavka.

90. člen

(imenovanje in nagrada članom revizijskega strokovnega odbora; varovanje zaupnih podatkov)

(1) Za člana revizijskega strokovnega odbora je lahko imenovana oseba, ki izpolnjuje naslednje pogoje:

- je pooblaščen revizor; ima vsaj pet let delovnih izkušenj pri revidiranju kot ključni revizijski partner na velikih družbah in skupinah družb;
- ni zaposlen ali v ekonomskem razmerju z nobeno revizijsko družbo;
- ima visoko raven aktivnega znanja slovenščine;
- ni bila pravnomočno obsojena zaradi kaznivega dejanja zoper premoženje oziroma gospodarstvo, in kazen še ni bila izbrisana iz kazenske evidence;
- mu v preteklosti ni bil izrečen ukrep nadzora.

(2) Minister, pristojen za pravosodje, imenuje predsednika in vsaj enega namestnika ter zadostno število članov revizijskega strokovnega odbora.

(3) Člani revizijskega strokovnega odbora so imenovani za pet let z možnostjo neomejenega ponovnega imenovanja.

(4) Minister iz drugega odstavka tega člena razreši člana revizijskega strokovnega odbora, če ta več ne izpolnjuje pogojev, ki jih določa ta zakon, ter imenuje drugega člana.

(5) Za izločitev članov revizijskega strokovnega odbora se smiselno uporabljajo določbe zakona, ki ureja pravdni postopek o izločitvi sodnika. Člani revizijskega strokovnega odbora morajo kot zaupne varovati vse podatke, ki so jih dobili pri opravljanju funkcije člana odbora, in jih smejo uporabiti le pri opravljanju te funkcije. Pri opravljanju svoje funkcije so člani revizijskega strokovnega odbora neodvisni.

(6) Minister iz drugega odstavka tega člena izda predpis o merilih za določanje nagrade članom revizijskega strokovnega odbora.

91. člen

(meje preizkusa)

Sodišče preizkusi odločbo v mejah tožbenega zahtevka in v mejah razlogov, ki so navedeni v tožbi, pri tem pa po uradni dolžnosti pazi na pravilnost uporabe materialnega in procesnega prava ter pravilno ugotovljenega dejanskega stanja.

92. člen
(pravna sredstva)

Proti sodbi oziroma sklepu, izdanem v postopku sodnega varstva, je možna pritožba na Vrhovno sodišče Republike Slovenije.

6.5. Izvršitev odločb

93. člen
(odredba o odpravi kršitev)

Odredbe o odpravi kršitev ni mogoče prisilno izvršiti.

94. člen
(vpis ukrepov nadzora v register)

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

7. poglavje: AGENCIJA ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

7.1. Splošne določbe

95. člen
(položaj Agencije)

(1) Agencija je pravna oseba javnega prava.

(2) Agencija je nadzorni organ na področju obveznega revidiranja računovodskih izkazov.

(3) 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.

(4) Ustanovitelj Agencije je Republika Slovenija.

(5) Sedež Agencije je v Ljubljani.

(6) Agencija sama določi število zaposlenih v okviru razpoložljivih sredstev v finančnem načrtu ter upošteva s tem zakonom in Uredbo (EU) št. 537/2014 predpisane naloge in pristojnosti. Za plače zaposlenih v Agenciji velja zakon, ki ureja sistem plač v javnem sektorju, pri čemer:

- obseg sredstev za posebne projekte, ki terjajo povečan obseg dela, določi Agencija sama v okviru razpoložljivih sredstev znotraj finančnega načrta tekočega leta;

- strokovni svet Agencije sprejme pravilnik, v katerem določi merila in pogoje, v skladu s katerimi se uporabijo sredstva iz prejšnje alineje.

(7) Pri opravljanju svojih nalog in pristojnosti Agencija sodeluje z Odborom evropskih organov za nadzor revizorjev ter pristojnimi organi iz 20. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 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.

96. člen (poslovník)

Agencija ima poslovnik, ki določa podrobnejšo notranjo organizacijo in poslovanje Agencije.

97. člen (letno poročilo o delu)

- (1) Agencija enkrat letno poroča Državnemu zboru Republike Slovenije o svojem delu.
- (2) Agencija na svojih spletnih straneh objavlja letno poročilo o delu, ki je na voljo pet let po preteku poslovnega leta, na katerega se nanaša.
- (3) Poročilo iz prvega odstavka tega člena za preteklo leto Agencija predloži Državnemu zboru Republike Slovenije do 30. junija tekočega leta.

98. člen (finančni načrt)

- (1) Strokovni svet Agencije do 31. marca vsakega leta sprejme finančni načrt tekočega leta.
- (2) Agencija v desetih dneh po sprejetju dostavi finančni načrt ministru, pristojnemu za finance.
- (3) Finančni načrt vsebuje tudi letni program dela.
- (4) Finančni načrt je potrjen, ko o njem odloči Vlada Republike Slovenije.
- (5) Do poteka roka iz prejšnjega odstavka se financiranje Agencije izvaja po sklepu o začasnem financiranju, ki ga sprejme strokovni svet Agencije.
- (6) Agencija s finančnim načrtom seznaní Državni zbor Republike Slovenije.

99. člen

(pristojnosti Agencije pri sodelovanju z nadzornimi organi držav članic)

- (1) Agencija sodeluje z nadzornimi organi držav članic, kadar je to potrebno zaradi izvajanja svojih pristojnosti in nalog v skladu s tem zakonom in Uredbo (EU) št. 537/2014.

(2) 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.

(3) Agencija na zahtevo pristojnih organov držav članic in brez nepotrebne odlašanja zagotovi podatke za namen medsebojnega sodelovanja pri izvajanju nadzora nad zakonitimi revizorji in revizijskimi podjetji. Revizijske družbe in pooblaščen revizorji so na zahtevo Agencije dolžni zahtevane podatke predložiti v roku, ki ga glede na okoliščine določi Agencija.

(4) Obveznost varovanja poslovne skrivnosti ne preprečuje izmenjave zaupnih podatkov v zvezi z drugim in tretjim odstavkom tega člena.

(5) Če Agencija ne more zagotoviti zahtevanih podatkov brez nepotrebne odlašanja, o ovirah obvesti pristojni organ, ki je zahteval podatke.

(6) 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.

(7) 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.

(8) Direktor oziroma direktorica (v nadaljnjem besedilu: 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.

(9) 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.

(10) 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.

(11) 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.

100. člen

(poročilo Agencije o pregledu kakovosti revidiranja)

(1) Agencija enkrat letno sestavi in objavi poročilo o pregledu kakovosti revidiranja ki vsebuje glavne ugotovitve pregleda.

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

(3) Agencija Odboru evropskih organov za nadzor revizorjev nemudoma sporoči vsečasne prepovedi.

101. člen

(pristojnosti Agencije pri sodelovanju z nadzornimi organi tretjih držav)

(1) Agencija lahko pristojnim organom tretje države na njihovo zahtevo po načelu enakovrednosti posreduje revizijsko dokumentacijo, ki jo imajo pooblaščenih revizorji in revizijske družbe, če:

- je ta revizijska dokumentacija povezana z obvezno revizijo računovodskih izkazov družb, ki so izdale vrednostne papirje v tretji državi, ali pa so sestavni deli skupine, ki sestavlja obvezne konsolidirane računovodske izkaze v tretji državi;
- pristojni organi zadevne tretje države izpolnjujejo zahteve o ustreznosti, ki jih določi Evropska komisija;
- ima Agencija sklenjen dogovor s pristojnim organom tretje države po načelu vzajemnosti in
- je prenos osebnih podatkov v tretjo državo v skladu z določbami zakona, ki ureja varstvo osebnih podatkov.

(2) Dogovor iz tretje alineje prejšnjega odstavka vsebuje:

- obveznost obrazložitve namena zahteve,
- dolžnosti varovanja zaupnih podatkov za osebe, ki so ali so bile zaposlene pri pristojnih organih tretje države;
- določbe o zaščiti poslovnih interesov revidiranega subjekta, vključno z industrijsko in intelektualno lastnino,
- 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;
- možnost zavrnitve zahteve pristojnih organov tretje države po revizijski dokumentaciji, in sicer 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 ali izrekle končne sodbe;

(3) Agencija o sklenjenih dogovorih s pristojnimi organi tretjih držav obvesti Evropsko komisijo ter ministrstvo, pristojno za finance, in ministrstvo, pristojno za zunanje zadeve.

(4) Agencija lahko od pristojnih organov tretje države zahteva dodatno dokumentacijo v zvezi z revizijskim delom, ki so ga za namen revizije skupine iz 11. člena tega zakona opravila katera koli revizijska podjetja ali zakoniti revizorji tretje države.

102. člen

(dolžnost zagotavljanja podatkov Agenciji)

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

(2) Sodišče je 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

(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 sodnega/poslovnega registra.

(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 skladno z določbami zakona, ki ureja gospodarske družbe, določeni kot poslovna skrivnost, in tajnimi podatki, to je podatki, ki jih kot tajne določa zakon, ki ureja tajne podatke.

(7) Osebe, navedene 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) Oseba iz prvega odstavka tega člena, na katero je Agencija vložila 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 oseba ne posreduje podatkov v zahtevanem roku, Agencija določi novi rok za posredovanje podatkov.

103. člen (objava predpisov Agencije)

Predpisi Agencije se objavijo v Uradnem listu Republike Slovenije.

7.2. Organizacija, delovanje in pristojnosti Agencije

104. člen (upravljanje Agencije)

Organa upravljanja Agencije je strokovni svet.

105. člen (sestava strokovnega sveta)

(1) Strokovni svet sestavlja šest članov oziroma članic (v nadaljnjem besedilu: člani strokovnega sveta), ki jih imenuje Vlada Republike Slovenije na predlog ministra, pristojnega za finance.,.

(2) Zaposleni v Agenciji, ne smejo biti člani strokovnega sveta.

(3) Člani strokovnega sveta izvolijo predsednika in podpredsednika.,

106. člen
(pristojnosti strokovnega sveta)

(1) Strokovni svet:

- odloča o vseh posamičnih zadevah, o katerih je treba odločiti z odločbo, odredbo ali sklepom, razen če zakon za posamezni primer določa pristojnost direktorja;
- odloča o ugovorih proti odredbam o odpravi kršitev in o ukrepih nadzora, o katerih je treba odločiti z odločbo,
- sprejema predpise, kadar zakon določa, da tak akt sprejme Agencija;
- sprejema poslovnik Agencije;
- sprejema letno poročilo o delu Agencije;
- sprejema finančni načrt Agencije;
- sprejema tarifo Agencije, ki začne veljati, ko Agencija pridobi soglasje Vlade Republike Slovenije k tarifi oziroma njenim spremembam;
- obravnava druga strokovna vprašanja s področja pristojnosti dela Agencije in
- odloča o letnem načrtu nadzora.
- odloča o uvedbi postopka za izrek ukrepa nadzora, o katerem je treba odločiti z odločbo;
- odloča o odredbah za odpravo kršitev in o izdaji odločb, s katerimi se ugotovi, da so kršitve odpravljene;

(2) Strokovni svet odloča z navadno večino.

107. člen
(pristojnosti in odgovornosti direktorja)

(1) Direktor vodi, zastopa in predstavlja Agencijo, organizira delo ter poslovanje Agencije.

(2) Direktor za svoje delo odgovarja Vladi Republike Slovenije.

(3) Direktor zagotovi, da Agencija:

- opravlja svoje pristojnosti in odgovornosti, ki jih ima po tem ali drugem zakonu ter Uredbi (EU) št. 537/2014;
- posluje v skladu s tem zakonom in svojim poslovníkom.

(4) Direktor ima namestnika, ki ga nadomešča v času njegove odsotnosti ali zadržanosti. Namestnik direktorja ni funkcionar.

108. člen
(nezdružljivost opravljanja funkcij)

(1) Funkcija 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 vseh subjektov, zavezanih 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 bilo v nasprotju z interesi Agencije.

(2) Direktor in člani strokovnega sveta svoj položaj uskladijo z določbami prejšnjega odstavka pred začetkom opravljanja funkcije, vendar najkasneje v treh mesecih od imenovanja.

(3) Za nadzor nad nezdružljivostjo opravljanja funkcij članov strokovnega sveta iz prejšnjega odstavka je odgovoren direktor. Če nezdružljivost člana strokovnega sveta nastane po začetku opravljanja funkcije ali če član strokovnega sveta svojega položaja ne uskladi z določbami prvega odstavka tega člena v treh mesecih od imenovanja, direktor Vladi Republike Slovenije predlaga njegovo razrešitev.

(4) Za nadzor nad nezdružljivostjo direktorja iz drugega odstavka tega člena je pristojno ministrstvo, pristojno za finance. Če neuskkljenost nastane po začetku opravljanja funkcije direktorja, minister, pristojen za finance, Vladi Republike Slovenije predlaga njegovo razrešitev.

(5) Če direktor ali člani strokovnega sveta Agencije svojega položaja ne uskladijo s prvim odstavkom tega člena v treh mesecih po imenovanju, se postopek izbire ponovi.

109. člen

(imenovanje in razrešitev članov strokovnega sveta in direktorja)

(1) Člane strokovnega sveta imenuje in razrešuje Vlada Republike Slovenije na predlog ministra, pristojnega za finance, po izvedenem javnem natečaju.

(2) Direktorja imenuje in razrešuje Vlada Republike Slovenije na predlog ministra, pristojnega za finance, po izvedenem javnem natečaju.

(3) Člani strokovnega sveta in direktor so imenovani za obdobje šestih let in so lahko ponovno imenovani.

110. člen

(pogoji za imenovanje in razrešitev članov strokovnega sveta)

(1) Za člana strokovnega sveta je lahko imenovana oseba z ugledom neodvisnega strokovnjaka.

(2) Večina članov strokovnega sveta mora imeti ustrezna znanja, povezana z revidiranjem, pri čemer se:

- vsaj trije člane imenujejo iz vrst neaktivnih revizorjev;
- vsaj dva člana imenujeta iz vrst strokovnjakov s strokovnih področij, povezanih z revizijo in
- enega člana imenujeta iz vrst strokovnjakov s področja prava ali financ.

(3) Za člana strokovnega sveta je lahko imenovana oseba, ki poleg katerega od pogojev iz prejšnjega odstavka izpolnjuje tudi naslednje pogoje:

- je državljan Republike Slovenije;
- je zaključila najmanj magistrski študij po zakonu, ki ureja visoko šolstvo oziroma ima najmanj tej stopnji enakovredno izobrazbo na ustreznem področju;
- ni bila pravnomočno obsojena zaradi kaznivega dejanja zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni bila izbrisana iz kazenske evidence.

(4) Člana strokovnega sveta se predčasno razreši, če:

- predloži izjavo, da odstopa;
- je pravnomočno obsojen zaradi kaznivega dejanja zoper premoženje oziroma gospodarstvo;
- trajno izgubi delovno zmožnost za opravljanje svoje funkcije;

- pri izpolnjevanju svojih obveznosti v strokovnem svetu ne ravna v skladu z zakonom;
- ne opravlja svojih nalog člana strokovnega sveta, določenih v tem zakonu in poslovniku Agencije, ali če jih opravlja nevestno in nestrokovno;
- več ne izpolnjuje oziroma že ob imenovanju ni izpolnjeval pogojev iz prejšnjega odstavka;
- nastopi položaj nezdržljivosti iz 108. člena tega zakona.

111. člen
(pogoji za imenovanje in razrešitev direktorja)

(1) Za direktorja je lahko imenovana oseba, ki:

- je državljan Republike Slovenije;
- ima najmanj deset let delovnih izkušenj;
- je neaktivni revizor in ima izkušnje na področju izvajanja obveznih revizij velikih gospodarskih družb in skupin;
- ima najmanj osem let vodstvenih, organizacijskih in drugih sposobnosti ter teoretična in tehnična znanja, potrebna za vodenje poslovanja Agencije;
- je zaključila najmanj magistrski študij po zakonu, ki ureja visoko šolstvo, oziroma ima najmanj tej stopnji enakovredno izobrazbo na ustreznem področju;
- na višji ravni obvlada najmanj en svetovni jezik;
- ni bila pravnomočno obsojena zaradi kaznivega dejanja zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni bila izbrisana iz kazenske evidence;

(2) Direktor se predčasno razreši, če:

- predloži izjavo, da odstopa;
- če je pravnomočno obsojen zaradi kaznivega dejanja zoper premoženje oziroma gospodarstvo;
- trajno izgubi delovno zmožnost za opravljanje svoje funkcije;
- pri izpolnjevanju svojih obveznosti ne ravna v skladu z zakonom;
- ne opravlja svojih nalog direktorja, določenih v tem zakonu, ali če jih opravlja nevestno in nestrokovno;
- nastopi položaj nezdržljivosti iz **1Napaka! Vira sklicevanja ni bilo mogoče najti.**9. člena tega zakona;
- več ne izpolnjuje ali že ob imenovanju ni izpolnjeval pogojev iz prejšnjega odstavka.

112. člen
(postopek imenovanja)

(1) Vlada Republike Slovenije imenuje člane strokovnega sveta na podlagi izvedenega javnega natečaja, ki je objavljen najmanj šest mesecev pred potekom posameznega mandata. Javni natečaj vodi ministrstvo, pristojno za finance.

(2) Vlada Republike Slovenije imenuje direktorja na podlagi izvedenega javnega natečaja, ki je objavljen najmanj šest mesecev pred potekom mandata direktorju. Javni natečaj vodi ministrstvo, pristojno za finance.

(3) V primeru neuspešnega natečaja, predčasnega poteka mandata ali zaradi razrešitve direktorja Vlada Republike Slovenije na predlog ministra, pristojnega za finance, do imenovanja novega direktorja, vendar največ za šest mesecev, imenuje vršilca dolžnosti direktorja. Vršilec dolžnosti direktorja mora izpolnjevati pogoje, ki jih mora izpolnjevati direktor. V času do imenovanja vršilca dolžnosti tekoče posle direktorja opravlja namestnik direktorja.

113. člen

(postopek razrešitve)

(1) Vlada Republike Slovenije ob ugotovitvi razlogov iz četrtega odstavka 110. člena tega zakona razreši posameznega člana strokovnega sveta.

(2) Vlada Republike Slovenije ob ugotovitvi razlogov iz drugega odstavka 111. člena tega zakona razreši direktorja.

(3) Zoper odločitev iz prvega in drugega odstavka tega člena je dopustno sodno varstvo v upravnem sporu. V upravnem sporu o razrešitvi sodišče odloča absolutno prednostno. Vložitev upravnega spora ne zadrži odločitve iz prvega in drugega odstavka tega člena.

114. člen
(opravljanje funkcije člana strokovnega sveta)

(1) Funkcija člana strokovnega sveta je nepoklicna.

(2) Za delo v strokovnem svetu so vsi člani upravičeni do sejnine in drugih nadomestil, določenih s predpisi.

115. člen
(opravljanje funkcije direktorja)

(1) Direktor svojo funkcijo opravlja na podlagi pogodbe o zaposlitvi.

(2) V pogodbi o zaposlitvi se določijo cilji in pričakovani rezultati njegovega dela.

(3) Pogodba o zaposlitvi direktorja se sklene za polni delovni čas.

(4) Pogodbo o zaposlitvi direktorja za Agencijo v imenu ustanovitelja podpiše minister, pristojen za finance.

(5) Pogodba o zaposlitvi z direktorjem se sklene za obdobje trajanja mandata direktorja. Ob preteku pogodbe o zaposlitvi direktor ni upravičen do odpravnine.

(6) Določbe pogodbe o zaposlitvi in drugih pogodb, ki so v nasprotju s tem členom, so nične.

116. člen
(uporaba določb zakonov, ki urejajo preprečevanje korupcije)

Za direktorja ter člane strokovnega sveta se uporabljajo določbe zakona, ki ureja preprečevanje korupcije in zakona, ki ureja nezdržljivost opravljanja javne funkcije s pridobitno dejavnostjo.

7.3. Sredstva za delo Agencije

117. člen
(tarifa Agencije)

(1) Agencija izda tarifo, v kateri določi višino:

- taks za odločanje o posamičnih zadevah;
- letnih nadomestil, ki jih za opravljanje nadzora iz 39 člena tega zakona ali za opravljanje nadzora po drugem zakonu plačujejo osebe, nad katerimi Agencija opravlja nadzor;
- nadomestil za opravljanje drugih nalog, in sicer za izrekanje ukrepov nadzora iz 40. člena tega zakona in za opravljanje drugih nalog, ki jih po tem ali drugem zakonu opravlja Agencija;
- taks za izdajo potrdil, za izdajo izpisov iz evidenc, za izdelavo fotokopij listin ali za izdelavo dvojnikov odločb, soglasij, odredb in sklepov.

(2) Tarifa in njene spremembe se objavijo v Uradnem listu Republike Slovenije. Agencija pred objavo pridobi soglasje Vlade Republike Slovenije k tarifi in njenim spremembam.

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

(4) Če oseba, nad katero Agencija opravlja nadzor, ne plača letnega nadomestila iz druge alineje prvega odstavka tega člena za posamezno leto v rokih, ki jih določa tarifa, ji Agencija s sklepom naloži plačilo.

(5) O povrnitvi nadomestil za opravljanje drugih nalog iz tretje alineje prvega odstavka tega člena odloči Agencija s sklepom.

(6) Proti sklepu iz prejšnjega odstavka je dovoljeno začeti postopek sodnega varstva.

(7) Sklep iz petega ali šestega odstavka tega člena je izvršljiv v skladu z določbami zakona, ki ureja splošni upravni postopek o izvršljivosti sklepa.

118. člen (sredstva za izvajanje nalog Agencije)

(1) Sredstva za delo Agencije se zagotavljajo iz:

- taks in nadomestil;
- drugih prihodkov, ki jih ustvari Agencija s svojim poslovanjem;
- državnega proračuna.

(2) Iz presežka prihodkov nad odhodki, realiziranega v preteklem letu, se del izloči v rezerve Agencije v višini, določeni s finančnim načrtom Agencije za leto, v katerem je bil presežek realiziran, ostanek pa se usmeri v proračun Republike Slovenije.

119. člen (finančni načrt in letni obračun)

(1) Strokovni svet mora do 31. marca vsakega leta sprejeti letni obračun za prejšnje leto in finančni načrt tekočega leta.

(2) Agencija mora ministru, pristojnemu za finance, v desetih dneh po sprejetju dostaviti letni obračun z revizorjevim poročilom in finančni načrt.

(3) Do poteka roka iz prejšnjega odstavka se financiranje Agencije izvaja po sklepu o začasnem financiranju, ki ga sprejme strokovni svet.

(4) Agencija z letnim obračunom in finančnim načrtom seznani Vlado Republike Slovenije in Državni zbor Republike Slovenije. Letni računovodski izkazi so sestavni del letnega poročila in se objavijo.

120. člen
(nadzor nad uporabo sredstev Agencije)

Nadzor nad zakonitostjo, namembnostjo, gospodarno in učinkovito rabo sredstev Agencije opravlja Računsko sodišče Republike Slovenije.

8. poglavje: SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO

121. člen (Inštitut)

- (1) Inštitut je pravna oseba zasebnega prava.
- (2) Za inštitut se uporabljajo določbe zakona, ki ureja zavode, če ni v tem zakonu drugače določeno.

122. člen (naloge in pristojnosti Inštituta)

(1) Inštitut opravlja naloge in pristojnosti na področju revidiranja, ocenjevanja vrednosti in drugih strokovnih področjih, povezanih z revidiranjem.

(2) Inštitut opravlja naslednje naloge in pristojnosti:

1. sprejema in objavlja:
 - pravila revidiranja ter
 - Slovenske računovodske standarde.
2. prevaja in objavlja mednarodne standarde revidiranja,
3. sprejema in objavlja naslednja strokovna pravila:
 - - standarde in pravila ocenjevanja vrednosti,
 - poslovnofinančne standarde in pravila,
 - standarde in pravila notranjega revidiranja,
 - pravila revidiranja informacijskih sistemov,
4. določa vsebino hierarhije pravil revidiranja in hierarhije drugih pravil iz 1. točke tega odstavka;
5. Strokovni pregled opravljenega dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev za druge posle dajanja zagotovil, posle opravljanja dogovorjenih postopkov in posle revidiranja, ki niso obvezno revidiranje računovodskih izkazov.
6. določa strokovna znanja in izkušnje, potrebne za opravljanje nalog:
 - pooblaščenega revizorja.
7. organizira strokovno izobraževanje, izvaja preizkuse strokovnih znanj in izdaja potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
8. odloča o izdaji in odvzemu dovoljenj za opravljanje:
 - storitev revidiranja,
 - nalog pooblaščenega revizorja,
9. določa strokovna znanja in izkušnje, potrebne za pridobitev in pogoje za ohranjanje strokovnega naziva:
 - pooblaščeni ocenjevalec vrednosti,
 - preizkušeni notranji revizor,
 - preizkušeni računovodja,
 - preizkušeni poslovni finančnik,
 - preizkušeni revizor informacijskih sistemov,
 - preizkušeni davčni svetovalec;
10. organizira strokovno izobraževanje, izvaja preizkuse strokovnih znanj in izdaja potrdila o strokovnih znanjih za pridobitev strokovnih nazivov iz 7. točke tega odstavka;
11. opravlja strokovni pregled nad imetniki strokovnih nazivov.
12. opravlja druge strokovne naloge in storitve, povezane z razvojem revizijske stroke in drugih strokovnih področij, povezanih z revidiranjem in ocenjevanjem vrednosti;
13. vodi registre:
 - pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb,
 - oseb, ki imajo pogoje za ohranjanje strokovnih nazivov, ki jih podeljuje Inštitut;
14. opravlja druge naloge, določene z zakonom oziroma statutom Inštituta, med drugim lahko izvaja svetovanje s področij revidiranja, in z njim povezanih strokovnih področij, razen ocenjevanja vrednosti, in določa tudi smernice za oblikovanje cen revizijskih storitev in storitev ocenjevanja vrednosti podjetij, nepremičnin ter strojev in opreme.

123. člen
(statut Inštituta, tarifa in letno poročilo)

(1) Podrobnejšo organizacijo, poslovanje in naloge Inštituta ureja statut Inštituta. Statut Inštituta prične veljati, ko da nanj soglasje Državni zbor Republike Slovenije.

(2) Državni zbor Republike Slovenije obravnava letno poročilo Inštituta.

(3) Za sprejemanje in objavljane strokovnih pravil revidiranja, prevode mednarodnih standardov revidiranja in za delovanje Inštituta v zvezi z revidiranjem, plačujejo revizijske družbe nadomestilo, ki se določi v višini 0,2% prihodka revizijskih družb, vendar vsota nadomestil, ki so jih dolžne plačati vse revizijske družbe za posamezno leto ne sme biti višja od zneska dejanskih stroškov za opravljanje teh nalog.

(4) Nadomestilo za opravljanje storitev Inštituta iz 2., 5. in 13. točke drugega odstavka 122. člena določa tarifa, h kateri da soglasje Vlada Republike Slovenije.

(5) Če revizijska družba ne plača nadomestila v rokih, ki jih določa tarifa iz tretjega odstavka tega člena, mu Inštitut z odločbo naloži plačilo.

(6) Pravnomočna odločba iz četrtega odstavka tega člena je izvršilni naslov.

124. člen
(objava standardov in splošnih aktov)

(1) Inštitut mora v Uradnem listu Republike Slovenije objaviti:

1. standarde in pravila, ki jih sprejema,
2. statut in tarifo in
3. druge splošne akte za izvrševanje javnih pooblastil.

125. člen

(organi Inštituta)

Organi Inštituta so:

1. svet Inštituta,
2. direktor/direktorica (v nadaljnjem besedilu: direktor) Inštituta,
3. revizijski svet,
4. strokovni svet pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti,
5. strokovni svet strokovnjakov ekonomskih strok.

126. člen
(svet Inštituta)

(1) Inštitut upravlja svet Inštituta.

(2) Svet Inštituta:

- sprejema statut in druge splošne akte Inštituta,
- sprejema programe dela in razvoja Inštituta ter spremlja njihovo izvajanje,
- določa načrt poslovanja in sprejema letno poročilo Inštituta,
- predlaga tarifo in cene za storitve, ki jih opravlja Inštitut,
- opravlja druge naloge in pristojnosti, določene s statutom.

(3) Svet Inštituta ima devet članov, od katerih imenujejo:

- enega člana/članico (v nadaljnjem besedilu: član) ustanovitelj,

- pet članov osebe, ki so vpisane v register pri Inštitutu,
- enega člana minister, pristojen za finance,
- enega člana minister, pristojen za gospodarstvo,
- enega člana zaposleni na Inštitutu.

(4) Člani sveta se imenujejo za dobo štirih let in so po preteku mandata lahko ponovno imenovani.

127. člen
(direktor/direktorica)

(1) Direktor Inštituta vodi poslovanje Inštituta in ga zastopa.

(2) Za direktorja Inštituta je lahko imenovana oseba, ki izpolnjuje naslednje pogoje:

- da ima strokovni naziv pooblaščen revizor ali pooblaščen ocenjevalec vrednosti,
- da ima lastnosti in izkušnje, potrebne za vodenje Inštituta,
- da ima visoko raven aktivnega znanja slovenščine,
- da ni bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazni še ni izbrisana iz kazenske evidence.

(3) Direktorja Inštituta imenuje svet Inštituta.

(4) Direktor Inštituta se imenuje za dobo štirih let in je po preteku mandata lahko ponovno imenovan.

128. člen
(revizijski svet)

(1) Revizijski svet:

1. sprejema pravila revidiranja in določa vsebino hierarhije pravil revidiranja, ki niso predpisi;
2. določa pogoje za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
3. organizira strokovno izobraževanje, izvaja preizkuse strokovnih znanj in izdaja potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja,
4. odloča o izdaji in odvzemu dovoljenj za opravljanje:
 - dejavnosti revidiranja,
 - nalog pooblaščenega revizorja,
5. opravlja strokovni pregled opravljenega dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev za posle revidiranja, ki niso obvezno revidiranje računovodskih izkazov.

(2) Strokovni pregled opravljenega dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev za druge posle dajanja zagotovil in posle revidiranja, ki niso obvezno revidiranje računovodskih izkazov Inštitut izvaja na podlagi strokovne presoje o podanih zahtevah uporabnikov revizijskih storitve in o svojih ugotovitvah izdaja strokovno mnenje.

(3) Poleg nalog iz prvega odstavka tega člena opravlja revizijski svet tudi druge strokovne naloge, povezane z razvojem revizijske stroke.

(4) Revizijski svet ima pet članov. Trije člani revizijskega sveta morajo imeti dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Enega člana imenuje Agencija. Član, ki je predstavnik zainteresiranih javnosti pa mora imeti ustrezna strokovna znanja in izkušnje s področja računovodstva in financ.

(5) Člane revizijskega sveta, ki morajo imeti dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, imenujejo pooblaščen revizorji.

(6) Člana – predstavnika/predstavnice (v nadaljnjem besedilu: predstavnik) zainteresiranih javnosti, ki je predstavnik gospodarskih družb, imenuje minister, pristojen za gospodarstvo na predlog gospodarske zbornice.

(7) Člani revizijskega sveta se imenujejo za dobo štirih let in so po preteku mandata lahko ponovno imenovani.

129. člen
(strokovni svet pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti)

(1) Strokovni svet pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti:

1. odloča o vpisu in izbrisu iz registra imetnika naziva pooblaščen ocenjevalec vrednosti;
2. sprejema standarde in pravila ocenjevanja vrednosti in določa hierarhijo pravil ocenjevanja vrednosti, ki niso predpisi;
3. določa strokovna znanja za pridobitev naziva pooblaščen ocenjevalec vrednosti in pogoje za ohranjanje naziva in
4. opravlja strokovni pregled opravljenega dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.

(2) Poleg nalog iz prvega odstavka tega člena opravlja strokovni svet pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti tudi druge strokovne naloge, povezane z ocenjevanjem vrednosti..

(3) Strokovni svet pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti ima sedem članov. Štirje člani morajo imeti dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti, ostali trije člani – predstavniki Ministrstva za finance, Ministrstva za pravosodje in Ministrstva za gospodarstvo pa morajo imeti ustrezna strokovna znanja in izkušnje s področja ocenjevanja vrednosti in financ.

(4) Člane strokovnega sveta ocenjevalcev vrednosti, ki morajo imeti dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti, imenujejo pooblaščen ocenjevalci vrednosti.

(5) Člane – predstavnika/predstavnice (v nadaljnjem besedilu: predstavnik) ministrstev imenujejo minister, pristojen za finance, minister pristojen za pravosodje in minister pristojen za gospodarstvo.

(6) Člani se imenujejo za dobo štirih let in so po preteku mandata lahko ponovno imenovani.

130. člen
(strokovni svet strokovnjakov ekonomskih strok)

(1) Strokovni svet strokovnjakov ekonomskih strok:

1. sprejema:
 - računovodske standarde,
 - poslovnofinančne standarde in pravila,
 - standarde in pravila notranjega revidiranja,
 - pravila revidiranja informacijskih sistemov,
 - pravila davčnega svetovanja.
2. opravlja druge naloge in pristojnosti iz drugega odstavka 123. člena tega zakona, razen tistih, za katere je na podlagi prvega odstavka 129. člena tega zakona pristojen revizijski svet in za katere je na podlagi 104. člena tega zakona pristojen strokovni svet pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.

(2) Strokovni svet strokovnjakov ekonomskih strok ima sedem članov, od katerih jih šest 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.

(3) Člani se imenujejo za dobo štirih let in so po preteku mandata lahko ponovno imenovani.

9. poglavje: REGISTRI

131. člen
(vrste registrov)

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

- register revizijskih družb;
- register revizijskih podjetij;
- register revizijskih subjektov tretjih držav;
- register pooblaščenih revizorjev;
- registre oseb, ki ohranjajo strokovne nazive inštituta.

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

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

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

(5) Registri iz druge in tretje alineje prvega odstavka vsebujejo tudi ime in naslov pristojnih nadzornih organov.

(6) Način vodenja registrov in način javnega dostopa do podatkov iz registrov podrobneje določi Inštitut.

132. člen (javnost registrov)

(1) Registri iz prvega odstavka 131. člena tega zakona so v elektronski obliki objavljeni na spletnih straneh Inštituta.

(2) Vsi podatki registra so javno dostopni, razen podatkov, ki so pri posameznem členu določeni kot podatki zaprtega dela registra.

(3) Inštitut zagotovi, da je trajanje objave v zvezi z objavo pravnomočne sankcije v registru sorazmerno teži izrečene sankcije vendar v nobenem primeru čas trajanja objave pravnomočne sankcije ne sme trajati manj kot eno leto in več kot pet let.

(4) Inštitut naložene sankcije objavijo anonimno, v katerem koli od naslednjih primerov:

- kadar se v primeru, ko se sankcije naložijo zoper fizično osebo, pri obvezni predhodni oceni sorazmernosti objave osebnih podatkov izkaže, da takšna objava ni sorazmerna;
- kadar bi objava ogrozila stabilnost finančnih trgov ali kazensko preiskavo v teku;
- kadar bi objava vpletenim institucijam ali posameznikom povzročila nesorazmerno škodo.

133. člen (jezik)

(1) Registri se vodijo v slovenskem jeziku.

(2) Podatki se lahko dodatno vpišejo v javni register v katerem koli drugem uradnem jeziku Evropske skupnosti. Registrirani subjekt, ki zahteva vpis v drugem jeziku, je pred vpisom v drugem jeziku dolžan na svoje stroške zagotoviti overjen prevod podatkov.

134. člen (register pooblaščenih revizorjev)

(1) Register pooblaščenih revizorjev vsebuje naslednje podatke:

- osebno ime, domači naslov in registracijsko številko;
- 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 ukrepe nadzora, razen odredb in odločb o ugotovitvi odprave kršitev.

(2) Revizorji tretjih držav, so v registru jasno prikazani kot taki in ne kot pooblaščen revizorji.

135. člen

(registracija revizijskih družb in revizijskih podjetij)

(1) Register revizijskih družb in revizijskih podjetij 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 in odločb o ugotovitvi odprave kršitve;
- da je revizijsko podjetje registrirano v skladu s 138. členom tega zakona, če je ustrezno.

(2) Revizijski subjekti tretjih držav, registrirani v skladu s 139. členom tega zakona, so v registru jasno prikazani kot taki in ne kot revizijska podjetja.

136. 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 posodobi register takoj po prejemu obvestila.

137. člen

(odgovornost za registrirane podatke)

Za podatke, vpisane v registre, iz 133. – 137. členom tega zakona, odgovarja subjekt, ki predloži zahtevo za svoj vpis v ustrezen register.

138. člen

(registracija revizijskih podjetij držav članic)

(1) Inštitut v skladu s 135. členom tega zakona registrira 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 registraciji revizijskega podjetja iz matične države članice Inštitut nemudoma obvesti pristojni Agencijo.

139. člen

(registracija revizorjev in revizijskih subjektov tretjih držav)

(1) Inštitut registrira v skladu s 134. in 135. členom tega zakona vse revizorje in revizijske subjekte tretjih držav, ki pripravijo revizorjevo poročilo o posamičnih ali konsolidiranih računovodskih izkazih družbe, ki je registrirana zunaj Evropske 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 na dan izdaje najmanj 50.000 evrov ali v primeru dolžniških vrednostnih papirjev, nominiranih v drugi valuti, enakovredna najmanj 50.000 evrov.

(2) Za vodenje registra revizorjev in revizijskih subjektov tretjih držav se smiselno uporabljajo določbe 136. in 137. člena tega zakona.

(3) Inštitut lahko registrira revizijske subjekte iz tretjih držav le, če:

- izpolnjujejo pogoje, enakovredne tistim iz 18. in 19. člena oziroma iz 26. do 30. člena in 33. člena tega zakona;
- večina članov organa vodenja ali nadzora revizijskega subjekta tretje države izpolnjuje pogoje, enakovredne tistim iz 18. in 19. člena tega zakona;
- revizor tretje države, ki izvaja revizijo v imenu revizijskega subjekta tretje države, izpolnjuje pogoje, enakovredne tistim iz 18. in 19. člena tega zakona;
- se revizije posamičnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov iz prvega odstavka tega člena izvajajo v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja in zahtevami, enakovrednimi zahtevam tega zakona;
- na svoji spletni strani objavijo letno pregledno poročilo, ki vključuje podatke iz 43. člena tega zakona, ali izpolnijo enakovredne zahteve po razkritjih.

10. poglavje: KAZENSKÉ DOLOČBE

140. člen

(težje kršitve revizijske družbe)

(1) Z globo od 2.000 do 21.000 evrov se za prekršek kaznuje revizijska družba, če:

- pri revizijski družbi naloge revidiranja opravljajo osebe, ki ne izpolnjujejo pogojev, določenih s tem zakonom (drugi odstavek 5. člena);
- krši drugi odstavek 4. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 (kršitev skupne omejitve revizijskih storitev);

- krši tretji odstavek 4. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 (kršitev neobveščanja revizijske komisije);
- 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 7. člena);
- sestavi poročilo o revidiranju, katerega vsebina je v nasprotju z 9. členom tega zakona;
- pri opravljanju revidiranja ne upošteva pravil revidiranja (8. in 10. člen);
- krši prepoved revidiranja v pravni osebi iz 13. člena tega zakona;
- krši 5. člen Uredbe (EU) št. 537/2014 (prepoved opravljanja nerevizijskih storitev);
- krši prvi ali drugi odstavek 8. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 (ocenjevanje kakovosti posla) ali ocenjevanja kakovosti posla ne opravi pooblaščen revizor ali v skupini ne sodeluje vsaj en pooblaščen revizor;
- krši 10. člen Uredbe (EU) št. 537/2014 (ne pripravi revizijskega poročila);
- krši 11. člen Uredbe (EU) št. 537/2014 (ne pripravi dodatnega poročila revizijski komisiji);
- krši 12. člen Uredbe (EU) št. 537/2014 (ne pripravi poročila nadzornikom subjektov javnega interesa);
- pri sklepanju pogodb o revidiranju krši omejitve iz prvega odstavka 17. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 (trajanje revizijskega posla);
- opravlja dejavnosti, ki jih ne sme opravljati (24. člen);
- revizijska družba v roku ne izvrši dodatnega ukrepa iz 64. člena (razrešitev uprave ...);
- 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 (tretji odstavek 8. člena);
- revizijska družba ne ravna v skladu s 15. členom glede organizacije dela;
- revizijska družba ne vzpostavi notranjega obvladovanja kakovosti v skladu s 14. členom tega zakona;
- krši 11. člen (kršitev neodvisnosti in nepristranskosti revidiranja);
- ne obvladuje nasprotij interesov (tretji in četrti odstavek 12. člena).

(2) Z globo od 2.000 do 6.300 evrov se za prekršek iz prejšnjega odstavka kaznuje odgovorna oseba revizijske družbe, ki stori ali storijo prekršek iz prejšnjega odstavka.

141. člen (lažje kršitve revizijske družbe)

(1) Z globo od 1.000 do 12.600 evrov se za prekršek kaznuje revizijska družba:

- če revizijska družba pristojnim organom za nadzor trga vrednostih papirjev, bank, kreditnih institucij in zavarovalnic pravočasno ne predloži poročila ali ne da dodatnih pojasnil (sedmi odstavek 9. člena in 11. člen Uredbe (EU) št. 537/2014);
- če revizijska družba ne pripravi in ne vodi revizijske dokumentacije skladno z določbo drugega odstavka 8. člena tega zakona;
- če ne obvesti Agencije Inštitut o okoliščinah iz tretjega odstavka 27. člena tega zakona;
- če ne poroča Agenciji v skladu s 42. in 136. členom tega zakona;
- če pogodba o revidiranju ni sklenjena v pisni obliki (drugi odstavek 17. člena);
- če pravočasno ne poravnava nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije (39. člen);
- če pravočasno ne poravnava drugih nadomestil v skladu s tarifami;
- če krši 6. člen Uredbe (EU) št. 537/2014 (ne sporoča nepravilnosti);
- če krši 7. člen Uredbe (EU) št. 537/2014 (ne obvešča o sumu ali utemeljenih razlogih za sum);
- če krši katero od obveznosti iz četrtega do sedmega odstavka 8. člena Uredbe 537/2014/EU (ocenjevanje kakovosti posla);
- če krši 13. člen Uredbe (EU) št. 537/2014 (ne objavi letnega poročila o preglednosti);
- če krši 14. člen Uredbe (EU) št. 537/2014 (ne obvešča pristojnih organov);
- če krši 8. člen tega zakona (ne hranijo dokumentov vsaj šest let po zaključku revizije);
- če krši 18. člen Uredbe (EU) št. 537/2014 (ne pripravi dokumenta o primopredaji);
- če krši sedmi odstavek 17. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 (kršitev pravil o rotaciji ključnega revizijskega partnerja in osebja);

- če Agenciji ne da na voljo zahtevane dokumentacije, ovira izvedbo nadzora ali drugače krši 8. člen tega zakona;
- če krši pravila revidiranja pri opravljanju drugih revizij, določenih z zakonom, ki ureja gospodarske družbe;
- če ne hrani revizijske dokumentacije do izteka predpisanega obdobja (peti in šesti odstavek 8. člena);
- ponavljajoče ne poravnava nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije (39. člen);
- ponavljajoče ne poravnava drugih nadomestil v skladu s tarifo.

(2) Z globo od od 1.100 do 2.100 evrov se za prekršek iz prejšnjega odstavka kaznuje odgovorna oseba revizijske družbe, ki stori ali storijo prekršek iz prejšnjega odstavka.

142. člen (kršitve pooblaščenega revizorja)

(1) Z globo od 2.100 do 6.300 evrov se za prekršek kaznuje pooblaščen revizor, ki je sestavil in podpisal poročilo o revidiranju:

- če sestavi poročilo o revidiranju, katerega vsebina je v nasprotju z 9. členom tega zakona;
- če opusti ali v nezadostnem obsegu opravi revizijske postopke na pomembnem področju revidiranja (8. člen);
- če krši druge standarde revidiranja in je zaradi te kršitve mnenje o računovodskih izkazih ali obrazložitev tega mnenja napačno (50. člen);
- če krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov (7. člen);
- če krši sedmi odstavek 17. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 (kršitev pravil o rotaciji ključnega revizijskega partnerja in osebja);
- če samostojno opravlja storitve revidiranja ali če storitve revidiranja opravlja v imenu družbe, ki ni revizijska družba (prvi odstavek 5. člena);
- če krši prepoved revidiranja (13. člen tega zakona);
- če krši prepoved zaposlitve ali članstva pri naročniku revizije v obdobju ohladitve (16. člen tega zakona);
- če ne poroča revizijski družbi in Agenciji v skladu s 22. in 136. členom tega zakona.

143. člen (kršitve naročnika)

(1) Z globo od 1.500 do 21.000 evrov se za prekršek kaznuje naročnik storitve revidiranja – 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, ali neresnično izjavo, da so bili vsi posli knjiženi in so izkazani v računovodskih izkazih;
- poslovodstvo naročnika revidiranja ne zagotovi pogojev za opravljanje revidiranja iz prvega in drugega odstavka 6. člena tega zakona;
- brez utemeljenega razloga razreši revizijsko družbo ali ne obvesti Agencije o razrešitvi (tretji odstavek 6. člena);
- s pogodbo, statutom, sklepom organa opravljanja ali drugače krši prepoved omejevanja izbire revizijske družbe (četrti odstavek 6. člena);
- v nasprotju s tem zakonom zaposli ali imenuje pooblaščen revizorje ali ostale zaposlene v revizijski družbi (16. člen tega zakona);
- poslovodstvo revidirane pravne osebe ne zagotovi javne objave popravljenega revizorjevega poročila (peti odstavek 6. člena);

(2) Z globo od 1.500 do 6.300 evrov se za prekršek kaznuje odgovorna oseba pravne osebe, ki stori prekršek iz prejšnjega odstavka.

144. člen
(druge kršitve)

(1) Z globo od 4.200 do 21.000 evrov se za prekršek kaznuje pravna oseba, samostojni podjetnik posameznik in posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost če opravlja storitve revidiranja, ne da bi za opravljanje teh storitev pridobil dovoljenje Inštituta (5. člen);

(2) Z globo od 2.100 do 6.300 evrov se za prekršek kaznuje odgovorna oseba pravne osebe, ki stori prekršek iz prejšnjega odstavka.

145. člen
(prekrškovni organ)

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

146. člen
(postopek Agencije o prekršku)

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

(2) Agencija z notranjim aktom, ki ureja organizacijo in sistemizacijo delovnih mest, podrobneje določi pogoje in način za podelitev in prenehanje pooblastila pooblaščenim uradnim osebam iz prejšnjega odstavka.

(3) Za prekrške iz tega zakona se sme v hitrem prekrškovnem postopku izreči globa tudi v znesku, ki je višji od najnižje predpisane globe, določene s tem zakonom.

11. poglavje: PREHODNE IN KONČNE DOLOČBE

147. člen (strokovni svet Agencije)

(1) Člani strokovnega sveta Agencije, ki na dan uveljavitve tega zakona izpolnjujejo pogoje za člana strokovnega sveta po tem zakonu, ostanejo člani strokovnega sveta Agencije po tem zakonu do izteka mandata (v nadaljnjem besedilu: ohranitev mandata).

(2) Člani strokovnega sveta Agencije, ki na dan uveljavitve tega zakona ne izpolnjujejo pogojev za člana strokovnega sveta po tem zakonu, ostanejo člani strokovnega sveta Agencije po tem zakonu do imenovanja novih članov, ki pogoje izpolnjujejo.

(3) V primeru, da ob ugotovitvi o možnosti ohranitve mandata članov strokovnega sveta iz prvega in drugega določila tega člena ni mogoča sestava strokovnega sveta v skladu z določili tega zakona, mandata ne ohranijo tisti člani strokovnega sveta iz prvega odstavka tega člena, ki izpolnjujejo enake pogoje za udeležbo v enem od senatov, ki so izločeni po naslednjem vrstnem redu:

- najprej se izločijo tisti, ki imajo najmanj časa do izteka obstoječega mandata;
- nato se izločijo tisti, ki že najdlje opravljajo mandat;
- nato se izločijo tisti, ki so imeli v odstotkih najmanjšo udeležbo na sejah strokovnega sveta.

(4) Direktor Agencije najkasneje v 15 dneh po uveljavitvi tega zakona Vladi Republike Slovenije sporoči, kateri obstoječi člani izpolnjujejo pogoje po tem zakonu in kateri ne ter morebitne ugotovitve o vrstnem redu izločitev po tretjem določilu tega člena, kadar je to potrebno. Pri obvestilu direktor upošteva določbe tega zakona o sestavi strokovnega sveta. O prenehanju mandata članov strokovnega sveta, ki niso ohranili mandata v postopku izločevanja po prejšnjem odstavku tega člena, odloči Vlada Republike Slovenije.

148. člen (Agencija)

Agencija uskladi svoj poslovnik, podzakonske predpise in druge splošne akte s tem zakonom v roku šestih mesecev od njegove uveljavitve.

149. člen (strokovni svet)

(1) Vlada Republike Slovenije mora imenovati nove člane strokovnega sveta najkasneje v dveh mesecih po objavi tega zakona v Uradnem listu Republike Slovenije.

(2) Do nastopa funkcije veljajo določbe o sestavi strokovnega sveta, kot to določa ZRev-2, glede pristojnosti za odločanje o ukrepih nadzora pa veljajo določbe tega zakona.

150. člen (izdaja predpisov)

(1) Agencija v šestih mesecih od uveljavitve tega zakona izda splošne akte, potrebne za izvajanje tega zakona.

(2) Do uveljavitve tarife Agencije iz 117. člena tega zakona se za financiranje Agencije uporabljajo določbe ZRev-2.

(3) Za leto 2018 se za revizijo javnih družb Agenciji zagotovijo sredstva za delovanje iz državnega proračuna.

151. 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 ZRev-2.

152. člen
(nedokončani postopki nadzora)

(1) Postopki izreka sankcij, ki so začeti pred uveljavitvijo tega zakona in do uveljavitve tega zakona še niso dokončani, se zaključijo po določbah tega zakona.

(2) V smislu ponavljajočih kršitev iz tretjega in petega odstavka 50. člena tega zakona se štejejo tudi pravnomočno izrečeni opomini in pogojni odvzemi, izrečeni po določbah ZRev-2.

(3) Triletni rok za ponovno pridobitev dovoljenja iz četrtega odstavka 18. člena tega zakona, za ponovno pridobitev dovoljenja oseb, ki jim je bilo pravnomočno odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja skladno z določbami ZRev-2, se štejeta od pravnomočnosti odločbe o odvzemu dovoljenja.

153. člen
(pravice obveznosti nosilca javnega pooblastila po ZRev-2)

(1) Slovenski inštitut za revizijo zaključi začete postopke nadzora, ki jih izvaja skladno z določbami ZRev-2, v šestih mesecih po uveljavitvi tega zakona. Do navedenega roka tudi preda celotno dokumentacijo Agenciji.

(2) Inštitut v šestih mesecih od uveljavitve zakona sprejme potrebne akte in poslovanje uskladi s tem zakonom.

154. člen
(razveljavitev predpisov in splošnih aktov)

Z dnem uveljavitve tega zakona prenehajo veljati ZRev-2 ter Uredba o izvajanju Uredbe (EU) o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uradni list RS, št. 47/16). Tarifa o taksah in nadomestilih Slovenskega inštituta za revizijo preneha veljati šest mesecev po uveljavitvi tega zakona.

155. člen
(revizijske družbe)

Revizijske družbe v šestih mesecih od uveljavitve tega zakona uskladijo svoje poslovanje z določbami tega zakona, ter dokazila o usklajenosti dostavijo Inštitutu. Ta z odločbo potrdi usklajenost revizijskih družb z zakonom.

156. člen
(pooblaščen revizorji)

Dovoljenje za opravljanje nalog, ki ga imajo pooblaščen revizorji na podlagi ZRev-2 na dan uveljavitve tega zakona, velja do prenehanja veljavnosti omenjenega dovoljenja.

157. člen
(pooblaščen ocenjevalci vrednosti in osebe, ki so pridobile strokovne nazive Inštituta)

Na dan uveljavitve zakona se vse osebe z veljavnim dovoljenjem za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti in osebe, ki so pridobile nazive Inštituta vpišejo v ustrezne registre.

158. člen
člen
(uporaba Zakona o registraciji istospolne partnerske skupnosti)

Do konca uporabe Zakona o registraciji istospolne partnerske skupnosti (Uradni list RS, št. 65/05, 55/09 – odl. US, 18/16 – odl. US in 33/16 – ZPZ, v nadaljevanju besedila: ZRIPS) se za ožjega družinskega člana po tem zakonu štejeta tudi partner iz registrirane istospolne partnerske skupnosti in partner, ki živi v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ni registrirana po ZRIPS.

159. člen
(uveljavitev zakona)

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