

PREDLOG ZAKONA O REVIDIRANJU IN OCENJEVANJU VREDNOSTI (EVA: 2016-1611-0002)

I. UVOD

REVIDIRANJE

Ocena stanja na področju revidiranja

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

Četrta direktiva je tudi predpisala, da lahko države članice izdajo dovoljenje tudi osebam, ki se že dolgo ukvarjajo z revizijsko dejavnostjo, kljub temu, da niso izpolnjevale vseh pogojev, zahtevanih v zvezi s teoretičnim usposabljanjem. Zaradi delovne prakse se je za njih predvidevalo, da imajo dovolj znanja s področja prava, financ in računovodstva. Tako rešitev je Slovenija prevzela v Zakonu o revidiranju (Ur. l. RS, št. 32/93 in 65/93; v nadaljnjem besedilu: ZRev-1).

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

S poenotenjem potrebnih kvalifikacij oseb, ki so bile upravičene izvajati obvezne revizije računovodskih izkazov, je ZRev-1 nadomestil nov Zakon o revidiranju (Ur. l. RS, št. 65/08 in 63/13 – ZS-K; v nadaljnjem besedilu: ZRev-2), ki ni več dopuščal izjeme o priznanju kvalifikacij.

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

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

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

V letu 2006, ko se je Evropska unija (v nadaljnjem besedilu: EU) želela zaščititi pred škandali, kot so se zgodili v ZDA, je bila ena od najpomembnejših sprememb uvedba sistema javnega nadzora. Globalna finančna kriza je dodatno poskrbela za uvedbo novih oziroma posodobljenih pravil, ki naj bi odpravila nekatere pomanjkljivosti, ki so se na revizijskem trgu EU v tem času izkazali kot pomembne.

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

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

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

Poleg tega se je kot sistemsko tveganje izpostavilo visoko koncentracijo trga - dejanske prevlade štirih revizijskih družb in pomanjkanje izbire revizijskih družb, ki izhaja iz visokih ravni koncentracije. Zaradi velike koncentracije na revizijskem trgu in številnih postopkov za izdajo dovoljenj, potrebnih za zagotavljanje čezmejnih obveznih revizij, mala in srednje velika revizijska podjetja ne morejo koristiti prednosti in ugodnosti notranjega trga. V skladu s strategijo Evropa 2020, ki poziva k izboljšanju poslovnega okolja, je cilj nove evropske ureditve krepitev notranjega trga za obvezne revizije tako, da se omogoči rast malih in srednje velikih podjetij ter spodbuja vstop novih udeležencev.

Da bi odpravili ugotovljene pomanjkljivosti na revizijskem trgu sta Evropski parlament in Evropski Svet 16. 4. 2014 sprejela spremembe Direktive o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze (Direktiva 2014/56/EU Evropskega parlamenta in Sveta o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze; v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2014/56/EU) in Uredbo o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES; v nadaljnjem besedilu: Uredba 537/2014). Poleg tega tudi več drugih pravnih dokumentov na ravni EU vzpostavlja zahteve po obvezni reviziji, zlasti računovodska direktiva 2013/34/EU¹, transparentna direktiva 2004/109/ES² in direktiva 2009/138/ES Solventnost II³. Prva skupina pravnih instrumentov od določenih vrst pravnih oseb (odvisno od njihove pravne oblike) zahteva, da so njihovi finančni izkazi revidirani. Druga skupina pravnih instrumentov se nanaša na subjekte javnega interesa upoštevajoč njihove aktivnosti; to je finančna institucija ali javna družba.

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

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

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

Delno je bil prenos Direktive 2014/56/EU že izvršen: določbe 28. in 39. člena Direktive 2014/56/EU, ki se nanašajo na revizijsko komisijo in revizijsko poročanje, so bile prenesene v 44. in 45. člen Zakona o

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

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

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

gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13 in 55/15; ZGD-1).

Ključni cilji, ki jih zasleduje predlog zakona, se v primerjavi z veljavnim zakonom bistveno ne spreminjajo in so:

- natančno pojasniti vlogo pooblaščenega revizorja;
- okrepiti neodvisnost in strokovno skrbnost pooblaščenega revizorja;
- olajšati čezmejno opravljanje storitev obvezne revizije v EU;
- prispevati k bolj dinamičnemu revizijskemu trgu v EU;
- izboljšati nadzor nad pooblaščenimi revizorji in ocenjevalci vrednosti in usklajevanje revizijskega nadzora s strani pristojnih organov v EU;
- poenotiti ravni izobraževanja pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti; ter
- izboljšati režim podeljevanja ter podaljševanja licenc, nadzora in sankcioniranja pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.

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

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

Predstavitev predlaganih rešitev

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

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

Horizontalni ukrepi, ki veljajo za vse subjekte so:

- uvedba strožjih zahtev glede neodvisnosti, zlasti z izboljšanjem organizacijskih zahtev zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij;
- bolj informativno revizijsko poročilo, ki naj bi vlagateljem zagotavljalo ustrezne informacije o revidirani družbi, ki bo presevalo standardizirano mnenje o računovodskih izkazih;

- okrepitev pristojnosti in pooblastil Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljnjem besedilu: Agencija), ki je odgovorna za javni nadzor nad revizijsko stroko;
- prenova režima sankcioniranja, ki bo harmoniziral vrste in naslovnike sankcij, kot tudi, na primer, merila, ki jih Agencija upošteva pri izvajanju sankcij; in
- prenos pristojnosti za sprejemanje mednarodnih standardov revidiranja na ravni EU na revizijsko komisijo.

Posebni ukrepi, ki veljajo samo za subjekte javnega interesa so:

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

Subjekti javnega interesa

Subjekti javnega interesa (v nadaljnjem besedilu: SJI) so subjekti, ki lahko trgujejo z vrednostnimi papirji na reguliranem trgu, kreditne institucije in zavarovalnice. Poleg tega lahko države članice določijo kot SJI druge družbe, ki so pomembne za javnost, zaradi svoje narave poslovanja, velikosti ali števila zaposlenih. Opredelitev SJI je enaka kot v ZGD-1, ki je v slovenski pravni red prenesel t.i. računovodsko direktivo (Direktiva 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o letnih računovodskih izkazih, konsolidiranih računovodskih izkazih in povezanih poročilih nekaterih vrst podjetij, spremembi Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter razveljavitvi direktiv Sveta), z možnostjo morebitnega širjenja definicije SJI v področnih zakonih. Kot subjekti javnega interesa so opredeljeni tisti, ki lahko trgujejo z vrednostnimi papirji na reguliranem trgu, kreditne institucije in zavarovalnice. Poleg tega je lahko kot SJI določena družba z drugimi zakoni.

Neodvisnost in strokovna skrbnost

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

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

Podane so okrepljene zahteve po neodvisnosti od revidiranega subjekta in to ne samo revizorjev in revizijskih družb temveč katerekoli fizične osebe, ki je v položaju, da neposredno ali posredno vpliva na rezultat obvezne revizije.

Izvajanje revizije je prepovedano, če obstaja kakršna koli nevarnost glede koristoljubja, domačnosti, ustrahovanja, ki nastane zaradi finančnih, osebnih ali poslovnih odnosov.

Nove organizacijske zahteve se nanašajo na priprave na obvezno revizijo in oceno nevarnosti za neodvisnost, notranjo organizacijo zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij in organizacijo dela.

Predlog zakona zaradi zahtev direktive zato določa nove zahteve glede zaposlovanja nekdanjih pooblaščenih revizorjev ali zaposlenih pri revizijski družbi s strani revidiranih subjektov in uvaja obdobje mirovanja (cooling off period) za prevzemanje določenih položajev.

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

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

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

Nova pravila o revizijskem poročilu

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

Da bi zmanjšali take očitke in neizpolnjena pričakovanja, je eden od ciljev predloga zakona povečati informacijsko vrednost revizijskega poročila. Z izboljšanjem informacij, ki jih pooblaščen revizor ali revizijska družba opravi za revidirani subjekt, naj bi zmanjšala „vrzel v pričakovanju“, ki pogosto obstaja v dojetju tega kakšne informacije bi morali revizorji zagotoviti in kaj so dolžni zagotoviti.

Nova pravila bodo povečala informacijsko vrednost revizijskega poročila, ki je ključno orodje z vidika investitorja. Določbe, ki jasno navajajo vsebino revizijskega poročila, so navedene tako v Direktivi 2014/56/EU kot v Uredbi 537/2014, saj reforma razlikuje med revizijskimi poročili za SJI in ostalimi, ter nalaga dodatne zahteve za SJI.

Uredba 537/2014 na primer uvaja zahtevo, da pooblaščen revizorji, ki opravljajo revizije SJI, dodatno poročajo o ključnih področjih tveganja za napačne materialne navedbe v letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazih. Poleg tega bodo morali revizorji pojasniti v kakšnem obsegu je bila obvezna revizija zmožna odkrivati nepravilnosti, vključno z goljufijami.

V revizijskem poročilu bo potrebno izjaviti, da prepovedane nerevizijske storitve niso bile opravljene in da so bili zakoniti revizorji ali revizijska podjetja pri izvajanju revizije revidiranega subjekta neodvisni. Prav tako bo potrebno navesti vse storitve, ki jih je zakoniti revizor ali revizijsko podjetje opravilo poleg obvezne revizije za revidirani subjekt in njegova odvisna podjetja in niso bile navedene v upravljalnem poročilu ali računovodskih izkazih.

Zelo pomembna je tudi komunikacija med revizorjem in revizijsko komisijo. Pooblaščen revizorji ali revizijske družbe bodo morale revizijski komisiji predložiti še dodatno, podrobnejše poročilo, ki bo vsebovalo več podrobnosti o sami reviziji. Dodatno poročilo revizijski komisiji, ki bo pripravljeno le med revizijo SJI, naj bi še dodatno povečalo kakovost revizorskega dela in preprečilo morebitne vrzeli, s pomočjo izboljšane komunikacije med pooblaščenim revizorjem ali revizijsko družbo na eni strani, ter revizijsko komisijo podjetja na drugi strani. Dodatno poročilo bo revidirani SJI zagotovilo podrobnejše informacije o rezultatu obvezne revizije, npr. o uporabljeni metodologiji, o morebitnih pomembnih pomanjkljivostih, ugotovljenih v notranjem nadzornem sistemu, o uporabljenih metodah vrednotenja, itd.. Načeloma dodatno poročilo ni javno, vendar pa mora revizijska družba na zahtevo pristojnega nadzornega organa razkriti to dodatno poročilo. Pristojni organ lahko od revizijske družbe zahteva tudi dodatno pojasnilo v zvezi z revizijskim pregledom.

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

Krepitev vloge revizijske komisije

Direktiva 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 (v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2006/43/ES) je predstavila zahtevo, da imajo SJI revizijsko komisijo. Kot del učinkovitega sistema notranje kontrole, revizijska komisija pomaga zmanjšati finančna, operativna in skladnostna tveganja. Ima tudi odločilno vlogo pri prispevanju k visoki kakovosti obvezne revizije.

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

Razrešitev zakonitega revizorja družbe ali revizijskega podjetja

Nova pravila ponujajo možnost, da 5 % delničarjev in drugih organov revidiranih subjektov na podlagi utemeljenih razlogov pri pristojne sodišču sproži ukrepe za odslopitev zakonitega revizorja družbe ali revizijskega podjetja, kar bo delničarjem zagotovilo neposredno orodje za reševanje morebitnih pomislekov glede kakovosti obvezne revizije.

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

Krepitev pristojnosti Agencije

Ena od najpomembnejših novosti na področju revizije v letu 2006 je bila uvedba javnega nadzora. Predlog zakona položaj javnega nadzora še dodatno krepi. Vsaka država članica mora imenovati en sam pristojni organ, ki bo nosil končno odgovornost za javni nadzor revizijskega sistema.

Poleg tega določa okrepljen nadzor nad revizorji SJI. Uredba izrecno določa, da preglede zagotavljanja kakovosti revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev subjektov javnega interesa v celoti opravlja javni nadzornik.

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

Naloge Agencije so:

- zagotavljanje javnega nadzora nad revidiranjem in ocenjevanjem vrednosti;
- mednarodno sodelovanje tako z nadzornimi organi držav članic kot tudi z nadzornimi organi tretjih držav, kjer to sodelovanje poteka po načelu vzajemnosti;
- Agencija ima v uresničevanju javnega nadzora nad revidiranjem pristojnost in odgovornost tudi nad podelitvijo dovoljenj in registracijo zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij, sprejetjem standardov o poklicni etiki ter notranjem obvladovanju kakovosti revizorskih podjetij in revizij, nadaljnjim strokovnim usposabljanjem, sistemom za celovito zagotavljanje kakovosti kakor tudi za preiskovalne in administrativne disciplinske sisteme.

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

Direktiva 2014/56/EU je s spremembo 3. člena odpravila možnost, da strokovna združenja delujejo kot nacionalni nadzorni organi. Z implementacijo te spremembe se v predlogu zakona odpravljajo neposredna pooblastila Inštitutu, hkrati pa ni več potrebe, da bi se urejal njegov institucionalni okvir.

To Agenciji ne preprečuje, da ne bi nekaterih nalog, ki se nanašajo na izobraževanje, prenesle tako na Inštitut kot na druge deležnike, če bodo le-ti izpolnjevali vse pogoje, ki jih bo določila Agencija.

Edini pogoj prenosa je, da zagotovi, da ta prenos ne ogrozi učinkovitosti javnega nadzora. Med drugim to pomeni tudi to, da lahko Agencija za vsak primer posebej zahteva ponovni prevzem prenesenih aktivnosti.

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

Agencija ima direktorja in strokovni svet, ki lahko odloča v velikem senatu, senatu za revizijo in senatu za ocenjevanje vrednosti. Direktorja in člane strokovnega sveta imenuje in razrešuje Vlada Republike Slovenije na predlog ministra za finance, po izvedenem javnem natečaju.

Agencija sredstva za svoje delo pridobiva iz taks in nadomestil, drugih prihodkov, ki jih ustvari s svojim poslovanjem in iz proračuna, s čimer se zagotavlja njeno neodvisno delovanje.

Delovanje Agencije je opredeljeno v poslovniku. Poslovanje Agencije nadzira in kontrolira Računsko sodišče Republike Slovenije.

Režim sankcioniranja

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

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

Nova pravila zahtevajo, da države članice zagotovijo ustrezne upravne sankcije in ukrepe, ki se lahko uporabljajo za kršenje revizijske zakonodaje. V ta namen Direktiva zahteva, da države članice ravnajo v skladu s skupnimi minimalnimi standardi glede:

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

Prenos pristojnosti za sprejemanje mednarodnih standardov revidiranja na ravni EU na Evropsko Komisijo.

Tako spremenjena direktiva kot uredba Evropski komisiji podeljujeta pristojnost, da sprejme Mednarodne standarde revidiranja prek delegiranih aktov.

Medtem ko MRS že veljajo v nekaterih državah članicah, naj bi njihovo sprejetje na ravni EU spodbudilo enake konkurenčne pogoje in preprečilo razdrobljenost trga.

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

Obvezna rotacija revizorjev subjektov javnega interesa

SJI morajo zamenjati svoje pooblašcene revizorje ali revizijske družbe vsaj vsakih 10 let.

Prepoved nekaterih nerevizijskih storitev za revidirane SJI

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

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

Bolj dinamičen revizijski trg EU

Spremenjena Direktiva 2014/56/EU spodbuja razvoj enakih konkurenčnih pogojev za revizijska podjetja na ravni EU, da bi spodbudili bolj dinamične in odprte revizijskih trgov. Vzpostavlja "evropski potni list" za revizijska podjetja, da bi olajšale čezmejno mobilnost v EU in krepitev enotnega trga za revizijo.

OCENJEVANJE VREDNOSTI

Ocena stanja na področju ocenjevanja vrednosti

S predlogom zakona se jasneje ureja tudi področje ocenjevanja vrednosti. Področje ocenjevanja vrednosti ni urejeno na ravni EU, vendar je potrebno odpraviti ugotovljene pomanjkljivosti glede pristojnosti za ocenjevanje, izobraževanje, podeljevanje licenc in javni nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.

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

Ocenjevanje vrednosti je zelo razširjeno in se nanj zanašajo na finančnih in drugih trgih, ne glede na to, ali gre za vključitev v računovodske izkaze, za skladnost s predpisi ali podporo zavarovanemu posojanju in poslovni dejavnosti. Ocenjevalci vrednosti, ki morajo biti ustrezno usposobljeni ter delovati etično neoporečno, lahko le z izdajanjem verodostojnih ocen vrednosti opravičijo zaupanje uporabnikov njihovih storitev ter vseh tistih, ki se na njihove ocene zanašajo pri sprejemanju svojih poslovnih odločitev.

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

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

Velik del aktivnosti še vedno opravlja Inštitut, ki je pred ustanovitvijo Agencije izvajal tudi postopke nadzora.

Inštitut ima na področju ocenjevanja vrednosti v skladu z 9. členom ZRev-2 pristojnosti za:

- sprejemanje in objavljanje pravil ocenjevanja vrednosti;

- določanje hierarhije pravil;
- določanje strokovnih znanj in izkušenj potrebne za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca;
- opravljanje nadzora nakakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev;
- odloča o izdaji dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalce;
- vodi registre oseb, ki so pridobile strokovne nazive;
- opravljanje drugih nalog, med drugim lahko določa smernice za oblikovanje cen storitev ocenjevanja vrednosti.

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

Agencija, Inštitut in Združenje ocenjevalcev podjetij so zaznali številne težave na področju ocenjevanja vrednosti. Agencija je več primerih ugotovila, da glede na določbe ZRev-2 ni pristojna za opravljanja javnega nadzora nad vsem ocenjevanjem vrednosti oziroma nad vsemi ocenami vrednosti, ki jih pripravljajo pooblašчени ocenjevalci vrednosti, ki imajo licenco Inštituta.

Poleg tega je bila v nadzornih postopkih, nekaterih tudi v fazi sodnega varstva, izpodbijana pristojnost Agencije v primerih, ko so bile v postopkih zaradi insolventnosti ugotovljene kršitve pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti (npr. priprava poročila in mnenja v postopku prisilne poravnave po 146. členu ZFPPIPP).

Omenjeni problemi imajo različne vzroke:

- delitev ocenjevanja vrednosti med pooblaščene ocenjevalce vrednosti in sodne cenilce, ki lahko v praksi opravljajo isto dejavnost, hkrati pa so med obema skupinama obstajajo razlike glede ravni izobraževanja, podeljevanja ter podaljševanja licenc, nadzora in sankcioniranja;
- omejitev pristojnosti Agencije nad pooblaščenimi ocenjevalci, saj prvi odstavek 33. člena ZRev-2 določa, da Agencija opravlja javni nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih obvezni reviziji, s čemer Agencija ni pristojna za javni nadzor v primerih, ko gre za ocenjevanje za Republiko Slovenijo (razvidno revizijskega poročila Računskega sodišča Republike Slovenije), kot je navedeno, pa je Agenciji izpodbijana pristojnost v postopkih zaradi insolventnosti;
- špekulativno predstavljanje posameznikov za eno ali drugo vrsto strokovnjakov glede na to, kakšna je lahko njihova odgovornost v primeru neustrezne cenoitve oziroma glede na upoštevanje pravil in standardov, ki jim morajo slediti in so bili »ugodnejši« za naročnika;
- pojav nelojalne konkurence ene ali druge vrste strokovnjakov, ki si v praksi s svojimi cenitvami konkurirajo, hkrati pa lahko ob pomanjkanju nadzora in sankcij za kršitve postavljajo konkurenčnejše ponudbe ali pa ugotavljajo predvsem naročniku bolj ugodne cenoitve, kar lahko povzroči veliko gospodarsko škodo za uporabnike zaradi neustrezno oziroma pristransko ugotovljenih ocen vrednosti.

Na resne probleme v zvezi z ocenjevanjem vrednosti nepremičnin je opozorilo tudi Računsko sodišče Republike Slovenije v revizijskem poročilu: »Učinkovitost ureditve določanja in izplačevanja odškodnin zaradi gradnje in obnove gospodarske javne infrastrukture«, z dne 10. 3. 2014, kjer ugotavlja, da je bilo poslovanje Vlade Republike Slovenije ter Ministrstva za infrastrukturo in prostor pri urejanju področja odškodnin pri odkupih in razlastitvah nepremičnin zaradi gradnje ali obnove gospodarske javne infrastrukture neučinkovito.

Predstavitev predlaganih rešitev

Ureditev področja ocenjevanja vrednosti sledi razvoju regulative na področju revidiranja, predvsem zaradi pomena delovanja pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na področjih, na katerih je izražen javni interes. Predlog zakona izenačuje vstopne pogoje za opravljanje storitev ocenjevanja vrednosti in zagotavlja nadzor nad vsemi, ki opravljajo cenitve za potrebe trga.

Storitev ocenjevanja vrednosti lahko opravlja samo pooblaščen ocenjevalec vrednosti, ki je pridobil dovoljenje Agencije za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti.

Agencija izda dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti le če oseba izpolnjuje določene pogoje, med katere sodi tudi opravljen preizkus strokovnih znanj.

Nadzor nad ocenjevalci vrednosti izvaja Agencija.

Agencija lahko za opravljanje nalog povezanih z izobraževanjem pooblasti druge subjekte na podlagi izvedenega javnega razpisa.

Slovenski inštitut za revizijo

V zvezi s prenosom javnih pooblastil je bila poleg implementacije direktive v okviru priprav na predlog nove ureditve opravljena tudi ocena sistemske ustreznosti obstoječe podelitve javnih pooblastil Inštitutu na področjih povezanih z revizijo in ocenjevanjem vrednosti ob upoštevanju razvoja nacionalnih zakonskih podlag, ki se je zgodil po letu 1993 in še ni bil upoštevan pri pripravi ZReV-2 v letu 2008.

Direktiva 2014/56/EU ne prepoveduje, da bi Inštitut opravljal nadzor nad ocenjevanjem vrednosti, saj kot navedeno zgoraj, to področje ni urejeno na nivoju EU. Vendar bi bil prenos nadzornih pooblastil na zasebnopravni subjekt v nasprotju z ustavno zahtevo, da oblastni nadzor opravljajo državni organi. Zato je tudi nadzor nad ocenjevanjem vrednosti naložen Agenciji.

Predlog zakona tako določa, da Inštitut:

- lahko, če ga za to pooblasti Agencija, organizira strokovna izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor ali pooblaščen ocenjevalec;
- lahko, če ga za to pooblasti Agencija, organizira strokovna izobraževanja, z zaključkom katerih je izpolnjena dolžnost stalnega izobraževanja;
- določa strokovna znanja in izkušnje, potrebne za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor, preizkušeni računovodja, preizkušeni poslovni finančnik, preizkušeni revizor informacijskih sistemov, preizkušeni davčnik;
- organizira strokovno izobraževanje, izvaja preizkuse strokovnih znanj in izdaja potrdila o strokovnih znanjih za pridobitev strokovnih nazivov iz prejšnje točke;
- opravlja druge naloge, določene z zakoni oziroma statutom Inštituta.

II. PREDLOG BESEDILA ČLENOV:

1. poglavje: SPLOŠNE DOLOČBE

1. člen (predmet zakona)

Ta zakon ureja revidiranje, ocenjevanje vrednosti, nadzor nad revidiranjem in ocenjevanjem vrednosti ter delovanje Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljnjem besedilu: Agencija).

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, stran 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 158 z dne 27. 5. 2014, stran 77; v nadaljnjem besedilu: Uredba 537/2014 EU).

3. člen (pojmi)

V tem zakonu uporabljeni pojmi imajo naslednji pomen:

1. **Drugi posli dajanja zagotovil** so revidiranje razen revidiranja letnih računovodskih izkazov ali konsolidiranih letnih izkazov, posli preiskovanja in drugi posli dajanja zagotovil, v skladu s pravili Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov s področij revidiranja, dajanja zagotovil in etike (v nadaljnjem besedilu: Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov).
2. **Država članica gostiteljica** je država članica, v kateri želi zakoniti revizor, ki ima dovoljenje v matični državi članici, pridobiti dovoljenje njenega pristojnega organa, ali država članica, v kateri želi revizijsko podjetje, ki ima dovoljenje v matični državi članici, biti 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. **Inštitut** je pravna oseba zasebnega prava, katerega ustanovitelj je Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije. Ustanovitelji Inštituta so lahko tudi pooblaščenih revizorji, če statut Inštituta tako določa.
5. **Ključni revizijski partner** ali partnerka (v nadaljnjem besedilu: revizijski partner) je partner, zadolžen za posel, ki je:
 - pooblaščen revizor ali več pooblaščenih revizorjev, ki ga ali jih revizijska družba imenuje za posamezni revizijski posel kot glavnega odgovornega ali glavne odgovorne za izvajanje obvezne revizije v imenu revizijske družbe in ki podpiše ali podpišejo revizijsko poročilo;
 - v primeru revizije skupine, pooblaščen revizor ali več pooblaščenih revizorjev, ki jih revizijska družba imenuje kot glavnega odgovornega ali glavne odgovorne za izvajanje obvezne revizije na ravni skupine in ki podpiše ali podpišejo revizijsko poročilo skupine; ali

- pooblaščen revizor ali več pooblaščenih revizorji, ki podpiše ali podpišejo revizijsko 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 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 blagovne znamke ali pomembnega dela strokovnih virov.
 11. **Nadzorni organ** Republike Slovenije za revidiranje in ocenjevanje vrednosti po tem zakonu je Agencija. Agencija je pristojni organ za nadzor na izvajanjem Uredbe 537/2014 EU.
 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 vsaka fizična osebe, ki med sodelovanjem pri upravljanju sistema javnega nadzora in v treh letih neposredno pred tem sodelovanjem ni izvajala obveznih revizij, ni imela volilnih pravic v revizijski družbi, ni bila članica organov vodenja ali nadzora revizijske družbe in ni bila zaposlena v revizijski družbi ali kako drugače povezana s katerokoli revizijsko družbo.
 14. **Obvezna revizija** je revizija letnih in 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 sklepov, ki jih je zakoniti revizor ali ključni revizijski partner podal v osnutkih teh poročil, ustrezni.
 17. **Ocenjevanje vrednosti** je storitev, s katero se določi oceno vrednosti 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 člani** so:

- zakonec te osebe ali oseba, s katero živi v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ima po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, enake pravne posledice kot zakonska zveza ali oseba, s katero ima registrirano istospolno partnersko skupnost;
 - otroci ali posvojenci te osebe, ki nimajo polne poslovne sposobnosti;
 - druge osebe, ki nimajo polne poslovne sposobnosti in so osebi dodeljene v skrbništvo.
20. **Podružnica revizijskega podjetja** je vsako podjetje ne glede na njegovo pravno obliko, ki je z revizijskim podjetjem povezano s skupnim lastništvom, nadzorom ali upravljanjem.
21. **Pooblaščen revizor** ali revizorka (v nadaljnjem besedilu: pooblaščen revizor) je zakoniti revizor, ki ima v skladu s tem zakonom veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.
22. **Pooblaščen ocenjevalec** ali ocenjevalka vrednosti (v nadaljnjem besedilu: pooblaščen ocenjevalec) je fizična oseba s strokovnim nazivom pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij, nepremičnin oziroma strojev in opreme, ki ima v skladu s tem zakonom veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca.
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. **Pravila Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov** so Mednarodni standardi revidiranja in drugi mednarodni standardi, okvirna določila, kodeks etike in mednarodna obvestila za revizijsko prasko, ki jih izdaja Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov in so povezani z revidiranjem.
26. **Pravila revidiranja** so pravila Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov in druga pravila, ki jih določa Agencija.
27. **Preiskava Agencije** je postopek odkrivanja neustreznega opravljanja revidiranja ali ocenjevanja vrednosti.
28. **Prijavitelj** je oseba, ki Agenciji poroča domnevne ali dejanske kršitve določb tega zakona.
29. **Pristojni organi** so organi, določeni s predpisi, ki so pooblaščen za pravno ureditev in nadzor zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij ali posebnih vidikov ureditve ali nadzora.
30. **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.
31. **Revidiranje** pomeni revizijo letnih računovodskih izkazov ali konsolidiranih računovodskih izkazov, druge posle dajanja zagotovil in posle opravljanja dogovorjenih postopkov, ki se izvajajo na podlagi pravil Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov s področij revidiranja, dajanja zagotovil in etike.
32. **Revizija letnih računovodskih izkazov ali konsolidiranih računovodskih izkazov** je preizkušanje in ocenjevanje računovodskih izkazov ter podatkov in metod, uporabljenih pri njihovem sestavljanju, in na podlagi tega dajanje neodvisnega strokovnega mnenja o tem, ali računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih podajajo resničen in pošten prikaz finančnega stanja in poslovnega izida pravne osebe v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja.
33. **Revizijska družba** je revizijsko podjetje organizirano kot gospodarska družba s sedežem v Republiki Sloveniji, ki ima veljavno dovoljenje Agencije za opravljanje storitev revidiranja.

34. **Revizijski subjekt tretje države** je subjekt, ki ne glede na svojo pravno obliko izvaja revizije letnih 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.
35. **Revizijsko podjetje** je pravna oseba ali katerikoli drugi subjekt, ne glede na svojo pravno obliko, ki ima dovoljenje pristojnega organa države članice za opravljanje obveznih revizij.
36. **Revizor skupine** je pooblaščen revizor ali revizijska družba, ki izvaja obvezno revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov.
37. **Revizor tretje države** je fizična oseba, ki izvaja revizije letnih 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.
38. **Revizorjevo poročilo** je poročilo, ki ga izda revizijska družba.
39. **Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih** je poročilo pripravljeno v skladu z aktom, ki vsebuje pravila iz člena 51a Direktive 78/660/EGS o letnih računovodskih izkazih in člena 37 Direktive 83/349/EGS o konsolidiranih računovodskih izkazih, ki ga je izdala revizijska družba.
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 ali družba, določena z drugimi zakoni.
41. **Tretja država** je država, ki ni članica Evropske unije.
42. **Tretja oseba** 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 odstoten delež glasovalnih pravic ali najmanj 20 odstoten delež v kapitalu.
44. **Zakoniti revizor** ali revizorka (v nadaljnjem besedilu: zakoniti revizor) je fizična oseba, ki ima veljavno dovoljenje pristojnega organa države članice Evropske unije (v nadaljnjem besedilu: država članica) za opravljanje obveznih revizij.

2. poglavje: REVIDIRANJE

2.1.: Splošno

4. člen (način revidiranja)

- (1) Revidiranje poteka na način, določen s tem zakonom, Mednarodnimi revizijskimi standardi in drugimi zakoni, ki urejajo revidiranje pravnih oseb ali druge oblike revizije.
- (2) Hierarhijo pravil revidiranja, ki niso predpisi, podrobno opredeli Agencija.
- (3) Revidiranje se opravlja v primerih, določenih z zakonom, ali na podlagi naročila pravne osebe.

5. člen (opravljanje storitev revidiranja)

- (1) Storitve revidiranja lahko opravlja samo revizijska družba.
- (2) Storitve revidiranja lahko v imenu revizijske družbe opravljajo samo osebe, ki imajo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in so s to revizijsko družbo v delovnem razmerju za poln delovni čas. Te osebe smejo izvajanje posameznih postopkov revidiranja poveriti tudi drugim osebam, ki so v delovnem razmerju za poln delovni čas z revizijsko družbo, pod pogojem, da je njihovo delovanje skrbno načrtovano in nadzorovano.
- (3) Storitve revidiranja lahko opravlja tudi revizijsko podjetje, ki ima dovoljenje pristojnega organa države članice v drugi državi članici in je registrirano pri Agenciji, če ključni revizijski partner, ki izvaja revizijo v imenu revizijskega podjetja izpolnjuje pogoje iz 19. člena tega zakona.
- (4) Določbe drugega odstavka tega člena o polnem delovnem času ne vplivajo, zmanjšujejo ali omejujejo pravic delavcev do opravljanja dela s krajšim delovnim časom, ki so določene v področnih zakonih.

4.2.: Potek revidiranja

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

- (1) Poslovodstvo pravne osebe, pri kateri poteka revidiranje, revizijski družbi posreduje vso zahtevano dokumentacijo in ji omogočiti vpogled v poslovne knjige, spise in računalniške zapise. Revizijski družbi pravna oseba v okviru običajnega poslovnega časa omogočiti dostop do poslovnih prostorov.
- (2) Za izvajanje revizije pravna oseba revizijski družbi zagotovi ustrezne prostore in opremo za delo. Če so bili opravljeni vnosi podatkov z uporabo računalniške obdelave, pravna oseba na lastne stroške v primernem roku revizijski družbi zagotovi pripomočke, ki so potrebni za branje dokumentacije in, če je potrebno, zagotovi berljive trajne izpise v potrebnem številu kopij.
- (3) Pravna oseba lahko razreši revizijsko družbo, ki opravlja revizijo njenih računovodskih izkazov, le na podlagi utemeljenih razlogov. Različna mnenja o računovodskih obravnavah ali revizijskih postopkih niso utemeljeni razlogi za razrešitev. Pravna oseba pisno obvesti Agencijo o razrešitvi ali o odstopu revizijske družbe v obdobju, za katero je veljalo imenovanje, in ustrezno pojasniti razloge za razrešitev ali odstop v 15 dneh od razrešitve ali odstopa.

- (4) Prepovedane so vse pogodbene klavzule, ki omejujejo izbiro glede imenovanja določenega revizorja ali revizijske družbe, ki bo izvedlo obvezno revizijo te pravne osebe, na nekatere kategorije ali sezname revizijskih družb. Vse takšne obstoječe klavzule so nične.
- (5) Pri obveznih revizijah subjektov javnega interesa lahko razrešitev revizijske družbe pri pristojnem sodišču, na podlagi utemeljenih razlogov, zahtevajo:
- delničarji, ki zastopajo 5 odstotkov ali več glasovalnih pravic ali delniškega kapitala;
 - drugi organi revidiranih subjektov, če tako določa zakon;
 - pristojni organi iz prvega ali drugega odstavka 20. člena Uredbe 537/2014 EU, če tako določa zakon.

7. člen

(dolžnost varovanja zaupnih podatkov)

- (1) Revizijska družba kot zaupne varuje vse podatke, dejstva in okoliščine, za katere je izvedela pri opravljanju revidiranja.
- (2) Poslovodstvo revizijske družbe, družbeniki, delničarji ali člani organov nadzora revizijske družbe, pooblaščen revizorji in drugi zaposleni revizijske družbe oziroma druge osebe, ki so jim v zvezi z njihovim delom v revizijski družbi oziroma opravljanju storitev za revizijsko družbo na kakršenkoli način dostopni zaupni podatki iz prvega odstavka tega člena, vključno z osebami v mreži, teh podatkov ne smejo sporočiti tretjim osebam, niti jih sami izkoriščati ali omogočiti, da bi jih izkoriščale tretje osebe.
- (3) Dolžnost varovanja zaupnih podatkov zavezuje osebe iz drugega odstavka tega člena tudi, ko ne sodelujejo več pri posamezni revizijski nalogi.
- (4) Dolžnost varovanja zaupnih podatkov ne velja v naslednjih primerih:
- če je revizijska družba na podlagi zakona o določenih okoliščinah dolžna poročati nadzornemu organu;
 - če pravna oseba izrecno pisno soglaša, da se sporočijo posamezni zaupni podatki;
 - če so podatki potrebni za ugotavljanje dejstev v kazenskih postopkih in postopkih o prekrških ter predložitvev teh podatkov pisno zahteva oziroma naloži pristojno sodišče;
 - če iz podatkov, dejstev in okoliščin, ki jih je revizijska družba izvedela pri opravljanju revidiranja, izhaja utemeljen sum, da je bilo storjeno kaznivo dejanje;
 - če so ti podatki potrebni za opravljanje nalog nadzora nad revizijsko družbo in predložitvev teh podatkov oziroma revizijske dokumentacije pisno zahteva nadzorni organ po tem zakonu in po zakonu, ki ureja bančništvo, zavarovalništvo, trg finančnih instrumentov in varstvo konkurence;
 - če revizijska družba izvaja obvezno revizijo naročnika, ki je del skupine, katere nadrejeno podjetje je v tretji državi, in takšno dokumentacijo potrebuje revizor skupine v tretji državi za uspešnost revizije konsolidiranih računovodskih izkazov nadrejenega podjetja, ob predpostavki, da so izpolnjeni pogoji iz 132. 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; in
 - v primeru zahteve revizijske komisije v zvezi z ugotovitvami in zaključki nadzornega organa.

8. člen

(opravljanje revidiranja)

- (1) Revizijska družba revidiranje opravi v skladu s pravili revidiranja.
- (2) Revizijska družba pri revidiranju računovodskih izkazov zagotovi, da:
- so pooblaščen revizorji skupaj s ključnim revizijskim partnerjem, ki podpiše revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, udeleženi pri revidiranju z najmanj 15 odstotki delovnega časa;
 - je skupno število delovnih ur ostalega osebja z manj kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju v revizijski skupini največ 25 odstotkov delovnega časa.
- (3) Revizijska družba pripravi in vodi revizijsko dokumentacijo, kot je opredeljena v Pravilih Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, v slovenskem jeziku. Agencija lahko določi podrobnejši način priprave in vodenja revizijske dokumentacije.

- (4) Revizijska družba hrani revizijsko dokumentacijo iz tretjega odstavka tega člena šest let po opravljenem revidiranju. Način hranjenja revizijske dokumentacije določi Agencija.
- (5) V primeru začetega nadzora revizijska družba hrani dokumentacijo iz četrtega odstavka tega člena do pravnomočnosti odločitve v postopku nadzora.
- (6) V primeru, da revizijska družba preneha delovati, preide obveznost hrambe revizijske dokumentacije na delničarje oziroma družbenike revizijske družbe.
- (7) Obvezna revizija računovodskih izkazov ne vključuje zagotovila o prihodnji sposobnosti preživetja pravne osebe ali učinkovitosti oziroma uspešnosti organa vodenja ali nadzora pri vodenju poslovanja.

9. člen

(revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih)

- (1) Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih sestavi in podpiše ključni revizijski partner ali ključni revizijski partnerji.
- (2) V primeru, da revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih podpiše več oseb vsi nerazdelno odgovarjajo za celotno revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih.
- (3) Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih je v pisni obliki v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske družbe in mednarodnimi standardi revidiranja.
- (4) 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.
- (5) 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 drugim pododstavkom prvega odstavka 34. člena Direktive 2013/34/EU.
- (6) Kadar so letni računovodski izkazi obvladujoče družbe priloženi konsolidiranim računovodskim izkazom, se lahko poročili revizijske družbe združita.
- (7) Revizijska družba, ki je opravila revizijski pregled subjekta javnega interesa, predloži pristojnim organom na njihovo zahtevo dodatno poročilo, ki ga je predložila revizijski komisiji. Pristojni organi lahko od revizijske družbe zahtevajo dodatna pojasnila v zvezi z revizijskim pregledom.

10. člen

(poročanje o drugih revizijskih poslih, poslih dajanja zagotovil in poslih opravljanja dogovorjenih postopkov)

O opravljenih drugih revizijskih poslih, poslih dajanja zagotovil in poslih opravljanja dogovorjenih postopkov poroča pooblaščen revizor v skladu s pravili revidiranja v revizorjevem poročilu.

11. člen

(obvezne revizije konsolidiranih računovodskih izkazov)

- (1) Pri obvezni reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov nosi ključni revizijski partner skupine celotno odgovornost za revizorjevo poročilo o konsolidiranih računovodskih izkazih ter za dodatno poročilo k revizijskemu poročilu iz 11. člena Uredbe 537/2014 EU.
- (2) Ključni revizijski partner skupine izvaja pregled in hrani dokumentacijo svojega pregleda revizijskega dela, ki ga je opravil revizor iz tretjih držav, zakoniti revizor, revizijski subjekt tretje države ali revizijsko podjetje

za namen revizije skupine. Dokumentacija, ki jo hrani ključni revizijski partner, je takšna, da lahko pristojni nadzorni organ 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

12. člen

(neodvisnost in nepristranskost revidiranja)

- (1) Revizijska družba opravlja revidiranje v pravni osebi neodvisno, nepristransko ter v skladu s pravili revidiranja.
- (2) Fizične osebe, ki bi lahko neposredno ali posredno vplivale na rezultat revizije so neodvisne od revidiranega subjekta in ne posegajo v sprejemanje odločitev revidiranega subjekta.
- (3) Fizične osebe iz drugega odstavka tega člena 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.

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

- (4) Neodvisnost se zagotovi v obdobju, ki ga zajemajo računovodski izkazi, ki se revidirajo in v obdobju, v katerem se izvaja obvezna revizija.
- (5) Osebe ali družbe iz prvega, tretjega in četrtega odstavka 14. 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.
- (6) 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 drug 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. Zakoniti 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.

13. člen

(obvladovanje nasprotij interesov)

- (1) Revizijska družba se izogiba kakšnemu koli nasprotju interesov.
- (2) Nasprotje interesov lahko nastane:
 1. med revizijsko družbo in njeno mrežo;

2. med revizijsko družbo in zaposlenimi v revizijski družbi ter z zaposlenimi povezane osebe;
 3. med revizijsko družbo in drugimi osebami, ki na pogodbeni podlagi opravljajo katere koli storitve za revizijsko družbo;
 4. med revizijsko družbo in njenimi strankami.
- (3) Revizijska družba vzpostavi in uresničuje učinkovit sistem za preprečevanje in za 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 kakršenkoli način, ki bi ogrozil neodvisnost in nepristranskost pooblaščenega revizorja.

14. člen

(prepoved revidiranja v posamezni pravni osebi)

- (1) Revizijska družba ali katerikoli član mreže, ki ji revizijska družba pripada, ne sme opravljati revidiranja v posamezni pravni osebi:
1. če ima naložbe v tej pravni osebi;
 2. če ima ta pravna oseba naložbe v revizijski družbi;
 3. če so osebe, ki so povezane s pravno osebo:
 - ožji družinski člani članov posloводства, nadzornega sveta oziroma pooblaščenih revizorjev v revizijski družbi;
 - skupaj posredno ali neposredno imetniki kvalificiranega deleža v revizijski družbi;
 - če revizijska družba oziroma katerakoli organizacijska enota v mreži, ki ji pripada, oziroma z revizijsko družbo povezana oseba opravlja ali je v obdobju med začetkom revidiranega obdobja in izdajo revizijskega poročila in v poslovnem letu, ki je neposredno pred tem obdobjem opravljala pri pravni osebi storitve, ki bi lahko ogrozile neodvisnost in nepristranskost revidiranja.
 4. če je povezana s pravno osebo na drug način in bi zaradi te povezave lahko obstajal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja.
 5. če bi lahko nepristranska, razumna in obveščena tretja stran ob upoštevanju uporabljenih zaščitnih ukrepov sklepal, da je ogrožena neodvisnost zakonitega revizorja ali revizijskega podjetja.
- (2) Agencija lahko določi seznam prepovedanih storitev iz 4. točke prvega odstavka tega člena.
- (3) Pooblaščen revizor ne sme opravljati nalog revidiranja v pravni osebi:
- če je kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov pri tej pravni osebi neprekinjeno deset let po datumu prvega imenovanja in po opravljeni zadnji reviziji še nista pretekli dve leti, za kateri je opravil revizijo računovodskih izkazov drug ključni revizijski partner;
 - če ima naložbe v tej pravni osebi;
 - če je povezan s to pravno osebo na drug način in bi zaradi te povezave lahko obstajal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja;
 - če zanjo opravlja ali je opravljal v obdobju med začetkom revidiranega obdobja in izdajo revizijskega poročila in v poslovnem letu, ki je neposredno pred tem obdobjem storitve, ki bi lahko ogrozile neodvisnost in nepristranskost revidiranja;
 - če gre za osebo iz četrte točke prvega odstavka tega člena.
- (4) Zaposleni v revizijski družbi in katera koli druga fizična oseba, katere storitve so na voljo zakonitemu revizorju ali revizijskemu podjetju ali so pod njegovim nadzorom, če je neposredno vključena v dejavnosti obvezne revizije, ter osebe, ki so tesno povezane z njimi, ne smejo biti družbeniki ali delničarji, imeti materialnega 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 tega člena 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.

15. člen

(notranje obvladovanje kakovosti)

- (1) Revizijska družba zagotovi skladnost z usmeritvami in postopki na vseh svojih ravneh in delovnih strukturah tako, da vzpostavi mehanizem notranjega obvladovanja kakovosti, ki obsega:
 - oblikovanje ustreznih usmeritev in postopkov, s katerimi zagotovi, da njeni družbeniki, delničarji ter člani organov vodenja in nadzora ali pridružena podjetja ne posegajo v izvajanje revidiranja na kakšen koli način, ki bi ogrožal njeno neodvisnost in nepristranskost;
 - vzpostavitev zanesljivih računovodskih postopkov ter mehanizmov notranjega obvladovanja kakovosti, učinkovitih postopkov ocenjevanja tveganj ter učinkovitih nadzornih in zaščitnih ukrepov za sisteme obdelovanja informacij;
 - oblikovanje ustreznih usmeritev in postopkov za zagotavljanje ustreznih znanj in izkušenj, ki so potrebne za izvajanje nalog, dodeljenih zaposlenim in katerim koli drugim fizičnim osebam, ki bodisi opravljajo storitve za revizijsko družbo bodisi so pod njenim nadzorom, oziroma so neposredno vključene v revidiranje;
 - oblikovanje ustreznih usmeritev in postopkov s katerimi se zagotovi, da oddajanje revizijskih nalog ne zmanjša kakovosti notranjega obvladovanja kakovosti in zmožnosti Agencije za nadzor;
 - vzpostavitev ustrežne 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;
 - uporabo ustreznih sistemov, virov in postopkov za zagotavljanje stalnosti in pravilnosti pri izvajanju njenih dejavnosti;
 - vzpostavitev primerne in učinkovite organizacijske ureditve za ukrepanje v primeru dogodkov, ki imajo ali bi lahko imeli resne posledice za integriteto njenih dejavnosti 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.
- (2) Usmeritve in postopki iz prvega 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 in lahko Agenciji dokaže ustreznost vzpostavljenih usmeritev in postopkov.
- (5) Oseba, ki je odgovorna za obvladovanje kakovosti v revizijski družbi mora biti pooblaščen revizor.

16. člen
(organizacija dela)

- (1) Revizijska družba imenuje vsaj enega ključnega revizijskega partnerja, ki dejavno sodeluje pri revidiranju. Glavna merila, na podlagi katerih revizijska družba izbere ključne revizijske partnerje, so zagotavljanje kakovostne revizije, neodvisnost in usposobljenost. Ključni revizijski partnerji dejavno sodelujejo pri izvajanju obvezne revizije.
- (2) Revizijska družba iz prvega odstavka tega člena ključnemu revizijskemu partnerju za ustrezno opravljanje njegovih nalog zagotovi zadostne finančne vire in ustrezno usposobljeno osebje, ki ima potrebne sposobnosti in zmožnosti za ustrezno opravljanje nalog tega partnerja.
- (3) Ključni revizijski partner med revidiranjem poslu nameni dovolj časa in dodeli dovolj virov za ustrezno opravljanje svojih nalog.

- (4) Revizijska družba evidentira večje kršitve določb tega zakona in Uredbe 537/2014 EU in posledice vseh kršitev, vključno z ukrepi za njihovo obvladovanje in za spremembe svojega sistema notranjega obvladovanja kakovosti. O pregledu sprejetih ukrepov enkrat letno poroča znotraj podjetja.
- (5) Revizijska družba evidentira vsako zaprosilo za nasvet zunanjih strokovnjakov in prejeti nasvet.
- (6) Revizijska družba vodi evidenco strank, ki vključuje naslednje podatke:
 - firma, naslov in kraj poslovanja;
 - če gre za revizijsko podjetje osebna imena ključnih revizijskih partnerjev;
 - zaračunana plačila za revidiranje in druge storitve v posameznem poslovnem letu.
- (7) Revizijska družba za vsako obvezno revizijo pripravi revizijski spis.
- (8) Revizijska družba pred pričetkom ali nadaljevanjem revizije v revizijskem spisu oceni in dokumentira:
 - izpolnjevanje zahtev po neodvisnosti in nepristranskosti iz 12. do 15. člena tega zakona;
 - obstoj nevarnosti za njeno neodvisnost in nepristranskost ter uporabljena varovala za omilitev teh nevarnosti;
 - izpolnjevanje zahtev po usposobljenosti zaposlenih, čas in sredstva za ustrezno izvajanje obvezne revizije;
 - da ima ključni revizijski partner veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
 - vse druge podatke in informacije, ki so pomembni za utemeljitev revizorjevega poročila o računovodskih izkazih.
- (9) Revizijski spis se zaključi najkasneje 60. dan po datumu podpisa revizorjevega poročila o računovodskih izkazih.
- (10) Revizijska družba evidentira vse pisne pritožbe, prejete v zvezi z izvedenimi revizijami.
- (11) Revizijska družba uvede ustrezne postopke, ki zaposlenim omogočajo notranje poročanje po posebnem kanalu o morebitnih ali dejanskih kršitvah tega zakona ali uredbe.

17. člen

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

- (1) Pooblaščenim revizorjem, ki izvajajo ali so odgovorni za revizijo računovodskih izkazov, eno leto ali v primeru subjekta javnega interesa dve leti po tem, ko je prenehal sodelovati pri revizijskem poslu ni dovoljena:
 - zaposlitev v revidiranem subjektu;
 - članstvo v revizijski komisiji revidiranega subjekta ali organa, ki opravlja enake funkcije kot revizijska komisija, kadar ta ne obstaja;
 - funkcija izvršnega in neizvršnega člana upravnega organa ali člana nadzornega organa revidiranega subjekta.
- (2) Prepoved iz prvega odstavka tega člena 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 ki so, neposredno sodelovali pri posameznem poslu obvezne revizije vsaj eno leto po tem, ko so prenehali neposredno sodelovati pri dejavnostih obvezne revizije.

18. člen

(pogodba o revidiranju)

- (1) Medsebojne pravice in obveznosti opravljanja revidiranja uredijo stranke s pogodbo o revidiranju.
- (2) Pogodba o revidiranju je sklenjena v pisni obliki.
- (3) Priloga k pogodbi je okvirni načrt revizije na podlagi katere je bila določena cena in je pripravljena za vsako revizijsko obdobje posebej. Okvirni načrt vključuje tudi:
 - predvideno sestavo revizijske delovne skupine z navedbo strokovne usposobljenosti članov;

- podatke o skupno načrtovanem času, potrebnem za revidiranje po posameznih članih delovne skupine glede na njihovo strokovno usposobljenost;
 - okvirno ceno storitev revidiranja, razčlenjeno na ceno storitev posameznih članov delovne skupine glede na njihovo strokovno usposobljenost.
- (4) Cena celotne storitve revidiranja ne sme biti pogojena z opravljanjem dodatnih storitev za revidirano pravno osebo ali odvisna od kakršnihkoli drugih pogojev.
- (5) Pogodba o revidiranju se sklene za obdobje najmanj enega leta.
- (6)** Mandat iz petega odstavka tega člena se lahko obnovi.

3. poglavje: POOBLAŠČENI REVIZOR

19. člen

(dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja)

- (1) Agencija izda dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, če oseba izpolnjuje naslednje pogoje:
 - je zaključila najmanj magistrski študij po zakonu, ki ureja visoko šolstvo oziroma ima najmanj tej stopnji enakovredno izobrazbo;
 - ima najmanj petletne delovne izkušnje, pri opravljanju revidiranja v zadnjem osemletnem 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 pooblaščenih revizorjev;
 - ji v preteklosti ni bilo odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, ali da je od pravnomočnega odvzema dovoljenja preteklo vsaj pet let;
 - ni bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni 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 Agencija.
- (3) Če imetnik dovoljenja ne opravi programa dodatnega strokovnega izobraževanja iz drugega odstavka tega člena oziroma ne vloži zahteve za podaljšanje dovoljenja, dovoljenja preneha veljati. Ob zahtevi za ponovno izdajo dovoljenja oseba izpolnjuje pogoje iz prvega odstavka tega člena in ima opravljen program dodatnega strokovnega izobraževanja iz drugega odstavka tega člena.
- (4) Osebi, ki ji je bilo odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, se omogoči ponovna pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja po preteku petih let od odvzema.
- (5) Ponovna pridobitev dovoljenja iz prejšnjega odstavka tega člena je možna samo enkrat.
- (6) Praktično usposabljanje iz tretje alineje prvega odstavka tega člena izvajajo ključni revizijski partnerji.
- (7) Praktično usposabljanje mora biti vsebinsko ustrezno in večinoma zajemati revidiranje letnih in konsolidiranih računovodskih izrazov.
- (8) Praktično usposabljanje je treba dokumentirati v skladu s pravili, ki jih določi Agencija.

20. člen

(strokovna znanja)

- (1) Preizkus strokovnih znanj iz tretje alineje prvega odstavka 41. člena tega zakona obsega najmanj preizkus s področij:
 - splošne računovodske teorije in načel;
 - pravnih zahtev in standardov v zvezi s pripravo letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov;
 - slovenskih računovodskih standardov;
 - mednarodnih računovodskih standardov;
 - finančne analize;
 - stroškovnega in poslovnega računovodstva;
 - obvladovanja tveganja in notranjega kontroliranja;
 - revidiranja;
 - pravnih zahtev in strokovnih standardov v zvezi z obvezno revizijo in zakonitimi revizorji;
 - mednarodnih revizijskih standardov 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;
- matematike in statistike.

- (2) Način preizkusa znanj iz prvega odstavka tega člena se podrobneje določi z aktom iz tretje alineje prvega odstavka 41. člena tega zakona.

21. člen

(izdaja dovoljenja zakonitim revizorjem iz drugih držav članic)

- (1) Agencija 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 in slovenskih računovodskih standardov. Način in vsebino preizkusa podrobneje določi Agencija.

22. člen

(izdaja dovoljenj revizorjem iz tretjih držav)

Agencija pod pogojem vzajemnosti podeli dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v Republiki Sloveniji revizorju iz tretje države, če ta Agenciji predloži dokaze, da izpolnjuje zahteve, enakovredne tistim iz prvega odstavka 41. člena tega zakona, in opravi preizkus usposobljenosti znanj iz 21. člena tega zakona.

23. 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 obvesti o naložbah v pravni osebi, s katero je revizijska družba sklenila pogodbo o revidiranju, oziroma o okoliščinah iz tretje alineje tretjega odstavka 14. člena tega zakona.

4. poglavje: REVIZIJSKA DRUŽBA

4.1.: Statusne določbe

24. člen (uporaba določb)

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

25. 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 druge storitve če s tem ne krši pravil revidiranja.
- (3) V sodni register se pod šifro 69.200 standardne klasifikacije dejavnosti ne sme vpisati firma, ki vsebuje besedo revizija ali izpeljanke iz te besede, če pravna oseba ne izpolnjuje pogojev za opravljanje storitev revidiranja.
- (4) Za opravljanje storitev revidiranja mora revizijska družba pridobiti dovoljenje Agencije.

26. 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.

27. člen (delničarji revizijske družbe)

- (1) Pooblaščen revizorji, revizijske družbe, revizijska podjetja in revizijski subjekti tretjih držav so imetniki delnic revizijske družbe z vsaj 75 odstotki glasovalnih pravic.
- (2) Če Agencija osebi iz prvega odstavka tega člena odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, oseba iz delnic, katerih imetnik je, ne more izvrševati upravljaljskih pravic iz delnic do vzpostavitve stanja iz prvega odstavka tega člena.
- (3) Če oseba iz prvega odstavka tega člena odtuji delnice tretji osebi, ki ni oseba iz prvega odstavka tega člena, tako da zaradi tega osebe iz prvega odstavka tega člena nimajo več 75 odstotkov glasovalnih pravic, imetnik iz delnic, s pridobitvijo katerih je kršena določba prvega odstavka tega člena, ne more izvrševati upravljaljskih pravic iz delnic do vzpostavitve stanja iz prvega odstavka tega člena.

- (4) V primeru iz drugega oziroma tretjega odstavka tega člena izda Agencija odločbo, s katero ugotovi, da imetnik delnic ne more izvrševati upravljavskih pravic iz delnic do vzpostavitve stanja iz prvega odstavka tega člena.
- (5) Pred izdajo odločbe iz četrtega odstavka tega člena, da Agencija imetniku delnic rok, ki ne sme biti krajši od osem dni in ne daljši od 15 dni, da se izjasni o razlogih.
- (6) Revizijski subjekt tretje države je po prvem odstavku tega člena lahko imetnik delnic samo, če so po pravu države sedeža revizijskega subjekta tretje države slovenske revizijske družbe lahko imetniki delnic revizijskega subjekta v državi sedeža revizijskega subjekta tretje države.

28. člen
(obveznosti delničarja)

- (1) Delničar revizijske družbe revizijski družbi pisno poroča:
 1. o naložbah, na podlagi katerih je posredno ali neposredno pridobil delež v posamezni pravni osebi in o vsaki nadaljnji naložbi v to pravno osebo;
 2. če je delničar pravna oseba:
 - o spremembah imetnikov kvalificiranih deležev v tej pravni osebi;
 - o imenovanju in razrešitvi poslovodstva in članov nadzornega sveta.
- (2) Imetnik kvalificiranega deleža v revizijski družbi revizijsko družbo nemudoma obvesti o povezanosti s pravno osebo, s katero je revizijska družba sklenila pogodbo o revidiranju, zaradi katere bi revizijska družba kršila prepoved iz 14. člena tega zakona.
- (3) Če delničar krši obveznosti iz prvega oziroma drugega odstavka tega člena, revizijska družba nemudoma obvesti Agencijo.

29. člen
(prepoved izvrševanja pravic iz delnic)

Agencija izda odločbo, s katero delničarju prepove izvrševanje upravljavskih pravic iz delnic:

- če delničar ponavljajoče krši obveznost iz prvega oziroma drugega odstavka 28. člena tega zakona oziroma kako drugače ponavljajoče ovira opravljanje nadzora nad revizijsko družbo;
- če je delničar revizijski subjekt tretje države oziroma druga oseba tretje države in nastopijo oziroma obstajajo okoliščine iz drugega odstavka 36. člena tega zakona;
- če delničar krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov iz drugega odstavka 7. člena tega zakona.

30. člen
(statut revizijske družbe)

- (1) Poleg določb, ki jih mora vsebovati statut vsake delniške družbe, mora statut revizijske družbe urejati tudi vsebino poročil oziroma obvestil iz 28. 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 Agencija izda odločbo iz 29. 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 27. člena tega zakona.

31. člen
(poslovodstvo revizijske družbe)

- (1) Poslovodstvo revizijske družbe ima lahko enega ali več članov.
- (2) Za člana poslovodstva revizijske družbe ne sme biti imenovana oseba, ki je bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni izbrisana iz kazenske evidence.

- (3) Večina članov posloводства in predsedniki uprav revizijskih družb morajo biti pooblaščeni revizorji. Če ima posloводство samo dva člana, mora biti pooblaščen revizor najmanj eden od obeh.
- (4) Za člana posloводства je lahko imenovan samo pooblaščen revizor, ki je zaposlen v revizijski družbi.
- (5) V revizijski družbi je za poln delovni čas zaposlen najmanj en pooblaščen revizor.
- (6) Za prokurista revizijske družbe je lahko imenovan samo pooblaščen revizor.
- (7) Osebe, ki so člani posloводства, in osebe, ki zastopajo revizijsko družbo, ne smejo biti v pogodbenem razmerju s pravno osebo, ki je naročnik revizijske družbe ali s pravno osebo, ki za naročnika revizijske družbe izvaja storitve iz 4. točke prvega odstavka 14. člena tega zakona.
- (8) Osebe, ki so člani posloводства, in osebe, ki zastopajo revizijsko družbo in njihovi ožji družinski člani ne smejo imeti naložb v pravni osebi, naročniku revizijske družbe ali pravni osebi, družbi, ki za naročnika revizijske družbe izvaja storitve iz 4. točke prvega odstavka 14. člena tega zakona.

32. 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 prvega odstavka tega člena za posamezen zavarovalni primer je za posamezno poslovno leto najmanj enaka tistemu od naslednjih rezultatov, ki je višji:
 - od najvišje cene za storitve revizije na podlagi posamezne pogodbe o reviziji, pomnožene s 15;
 - od seštevka cen za storitve revizije na podlagi vseh pogodb o reviziji, pomnoženega z 2,5.
- (3) Posamezen zavarovalni primer iz drugega odstavka tega člena je škoda, nastala v zvezi s posameznim revizijskim poročilom.

4.2.: Dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja

33. člen
(dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja)

Gospodarska družba po vpisu ustanovitve oziroma po vpisu ustrezne spremembe dejavnosti ali firme, ki nakazuje na opravljanje storitev revidiranja, v sodni register v tridesetih dneh pri Agenciji vložijo zahtevo za izdajo dovoljenja ter najkasneje v enem letu pridobijo dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja. Agencija o popolni zahtevi odloči najkasneje v 6 mesecih. Na podlagi izdanega dovoljenja vpiše Agencija revizijsko družbo v register revizijskih družb.

34. člen
(zahteva za izdajo dovoljenja)

Zahtevi za izdajo dovoljenja priloži gospodarska družba:

1. statut revizijske družbe;
2. seznam delničarjev z navedbo imena in priimka ter naslova oziroma firme in sedeža, skupnega nominalnega zneska delnic in odstotkov udeležbe v osnovnem kapitalu in pri upravljanju revizijske družbe;
3. za delničarje – pravne osebe:
 - izpisek iz sodnega registra oziroma drugega ustreznega javnega registra;
 - če je delničar delniška družba tudi izpisek delničarjev iz knjige delničarjev oziroma, če so bile izdane prinosniške delnice, overjen prepis notarskega zapisa prisotnih na zadnji skupščini; za delničarje, ki so tuje pravne osebe je treba listine predložiti v overjenem prevodu;

4. za delničarje – revizijska podjetja držav članic oziroma revizijske subjekte tretjih držav: mnenje pristojnega nadzornega organa države članice oziroma tretje države, ki obsega:
 - vsebino predpisov države članice oziroma tretje države, ki urejajo pogoje za opravljanje storitev revidiranja in nadzor nad opravljanjem teh storitev;
 - izjavo pristojnega nadzornega organa, da je revizijsko podjetje v državi članici oziroma revizijski subjekt tretje države upravičeno oziroma upravičen opravljati storitve revidiranja in morebitne omejitve revizijskega podjetja oziroma revizijskega subjekta tretje države pri opravljanju teh storitev;
 - izjavo pristojnega nadzornega organa, da bo Agencijo obveščal o vseh ukrepih nadzora, izrečenih revizijskemu podjetju države članice oziroma revizijskemu subjektu tretje države;
5. seznam oseb, ki so povezane z delničarji z opisom načina povezav;
6. dokazila o zaposlitvi uprave revizijske družbe;
7. izpisek iz sodnega registra;
8. izpisek iz delniške knjige;
9. dokazila o zavarovanju odgovornosti in plačilu zavarovalne premije;
10. pravilnik o varovanju revizijske dokumentacije;
11. pravilnik o varovanju poslovne skrivnosti;
12. če gre za revizijsko družbo, v kateri bo zaposlen en sam pooblaščen revizor, pogodbo o sodelovanju z drugo revizijsko družbo iz 35. člena tega zakona;
13. dokazila o zaposlitvi za vse pooblaščen revizorje;
14. dokazilo o lastništvu poslovnih prostorov oziroma veljavno overjeno najemno pogodbo;
15. dokazila o zavarovanju poslovnih prostorov in opreme proti požaru, poplavi, vlom in kraji ter dokazilo o plačilu zavarovalne premije;
16. izjavo o naložbah, na podlagi katerih je družba posredno ali neposredno pridobila kvalificirani delež v drugi pravni osebi;
17. usmeritve in postopke revizijske družbe, povezane z ureditvijo obvladovanja kakovosti in izvajanjem poslov v skladu s pravili revidiranja;
18. drugo dokumentacijo, ki jo določi Agencija in na podlagi katere je mogoče ugotoviti, ali je revizijska družba kadrovska, tehnično in organizacijsko sposobna opravljati storitve revidiranja; in
19. dokazilo, da je plačala denarno nadomestilo, ki ga določa tarifa.

35. člen

(pogodba o sodelovanju)

- (1) V primeru, da je v revizijski družbi zaposlen en sam pooblaščen revizor, revizijska družba sklene pogodbo o sodelovanju, v kateri se z drugo revizijsko družbo dogovori, da bo v primeru, ko revizijska družba zaradi nezmožnosti pooblaščenega revizorja za delo ne bo mogla izpolniti svojih obveznosti iz pogodb o revidiranju, to storila druga revizijska družba.
- (2) Z možnostjo dokončanja posla po sklenjeni pogodbi iz prejšnjega odstavka revizijska družba seznanj naročnika revizije v pogodbi o revidiranju.

36. člen

(odločanje o dovoljenju za opravljanje storitev revidiranja)

- (1) Agencija izda dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, če gospodarska družba izpolnjuje pogoje, določene v 27. do 32. in 35. členu tega zakona.
- (2) Ne glede na določbo prvega odstavka tega člena Agencija zavrne zahtevo za izdajo dovoljenja, če je imetnik kvalificiranega ali večjega deleža revizijske družbe oseba, ki je bila posredno ali neposredno obvladojoča oseba revizijske družbe, ki ji je bilo odvzeto dovoljenje za opravljanje revizijskih storitev.
- (3) Ne glede na določbo prvega odstavka tega člena Agencija zavrne zahtevo za izdajo dovoljenja, če je imetnik kvalificiranega ali večjega deleža revizijske družbe revizijski subjekt tretje države oziroma druga oseba tretje države oziroma če so te osebe skupaj imetnik kvalificiranega ali večjega deleža revizijske družbe, in je ob upoštevanju predpisov države oziroma držav teh oseb oziroma ob upoštevanju prakse države oziroma držav teh oseb pri uporabi in izvrševanju teh predpisov verjetno, da bo ovirano oziroma bistveno oteženo izvajanje nadzora v skladu z določbami tega zakona.

- (4) Pred odločitvijo o zavrnitvi dovoljenja da Agencija bodoči revizijski družbi rok, ki ne sme biti krajši od 15 dni in ne daljši od 30 dni, da se izjasni o razlogih za zavrnitev dovoljenja.

5. poglavje: OCENJEVANJE VREDNOSTI

37. člen

(pooblaščen ocenjevalec vrednosti)

- (1) Pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetja je fizična oseba, ki je pridobila dovoljenje Agencije za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetja.
- (2) Pooblaščen ocenjevalec vrednosti strojev in opreme je fizična oseba, ki je pridobila dovoljenje Agencije za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti strojev in opreme.
- (3) Pooblaščen ocenjevalec vrednosti nepremičnin je fizična oseba, ki je pridobila dovoljenje Agencije za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin.

38. člen

(storitev ocenjevanja vrednosti)

- (1) Storitev ocenjevanja vrednosti lahko opravlja samo pooblaščen ocenjevalec vrednosti.

39. člen

(način ocenjevanja vrednosti)

- (1) Ocenjevanje vrednosti po tem zakonu poteka na način, določen s pravili ocenjevanja vrednosti, ki vključujejo Mednarodne standarde ocenjevanja vrednosti Odbora za mednarodne standarde ocenjevanja vrednosti, druga pravila ocenjevanja vrednosti, ki jih izdaja oziroma določa Agencija, ter druge zakone, ki urejajo ocenjevanje vrednosti posameznih oblik premoženja, in predpise, izdane na njihovi podlagi (v nadaljnjem besedilu: pravila ocenjevanja vrednosti).
- (2) Ocenjevanje vrednosti se opravlja na podlagi naročila pravne ali fizične osebe.

40. člen

(dostop do podatkov)

Pooblaščen ocenjevalec vrednosti iz 37. člena imajo pravico do vpogleda v vse organizirane evidence nepremičnin in v zemljiško knjigo na enak način kot subjekti, ki izkažejo pravni interes.

41. člen

(dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca)

- (1) Agencija izda dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca, če oseba izpolnjuje naslednje pogoje:
 - je zaključila najmanj magistrski študij po zakonu, ki ureja visoko šolstvo oziroma ima najmanj tej stopnji enakovredno izobrazbo;
 - da ima najmanj petletne delovne izkušnje na področju, ki zahteva znanje, potrebno za opravljanje nalog ocenjevanja vrednosti premoženja iz prvega, drugega oziroma tretjega odstavka 37. člena tega zakona;
 - je opravila preizkus strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca iz prvega, drugega oziroma tretjega odstavka 37. člena tega zakona, da ji ni bilo odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca, oziroma, da je od pravnomočnega odvzema dovoljenja preteklo vsaj pet let;
 - ni bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazni še ni izbrisana iz kazenske evidence;
 - ima visoko raven aktivnega znanja slovenščine.

- (2) Dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca 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 Agencija.
- (3) Če imetnik dovoljenja ne opravi programa dodatnega strokovnega izobraževanja iz drugega odstavka tega člena oziroma ne vloži zahteve za podaljšanje dovoljenja, dovoljenja preneha veljati. Ob zahtevi za ponovno izdajo dovoljenja mora oseba izpolnjevati pogoje iz prvega odstavka tega člena in imeti opravljen program dodatnega strokovnega izobraževanja iz drugega odstavka tega člena.
- (4) Osebi, ki ji je bilo odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca, se omogoči ponovna pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca po preteku petih let od odvzema.
- (5) Ponovna pridobitev dovoljenja iz četrtega odstavka tega člena je možna samo enkrat.

42. člen
(preizkus strokovnih znanj)

- (1) Preizkus strokovnih znanj iz tretje alineje prvega odstavka 41. člena obsega preverjanje znanja Mednarodnih standardov ocenjevanja vrednosti Odbora za mednarodne standarde ocenjevanja vrednosti, drugih pravil ocenjevanja vrednosti in posebnih znanj potrebnih za pridobitev dovoljenja iz prvega, drugega ali tretjega odstavka 37. člena tega zakona.
- (2) Podrobnejšo vsebino in katalog znanj določi strokovni svet Agencije.
- (3) Preizkus usposobljenosti, ki je podlaga za izdajo dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca ocenjevalcem iz drugih držav članic in tretjih držav, poteka v slovenskem jeziku.

43. člen
(dolžnost varovanja zaupnih podatkov)

- (1) Pooblaščen ocenjevalec kot zaupne varuje vse podatke, dejstva in okoliščine, za katere je izvedel pri opravljanju ocenjevanja vrednosti premoženja.
- (2) Določbe tretjega odstavka ter tretje do šeste alineje četrtega odstavka 7. člena tega zakona se smiselno uporabljajo tudi za pooblaščenega ocenjevalca.

44. člen
(preverjanje kakovosti dela ocenjevalcev)

Nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci se opravlja z namenom preverjanja, če pooblaščen ocenjevalec pri opravljanju ocenjevanja vrednosti ravna v skladu s pravili ocenjevanja vrednosti.

45. člen
(redno poročanje in poročanje na zahtevo Agencije)

- (1) Pooblaščen ocenjevalec poroča Agenciji o naslednjih dejstvih in okoliščinah:
 - spremembah podatkov, ki se vpisujejo v register;
 - pogodbah o ocenjevanju vrednosti, ki jih je sklenil za posamezno poslovno leto.
- (2) Pooblaščen ocenjevalec na zahtevo Agencije posreduje poročila in informacije o vseh zadevah, pomembnih za opravljanje nadzora oziroma izvrševanje drugih pristojnosti in nalog Agencije.
- (3) Agencija določi podrobnejšo vsebino poročil iz prvega in drugega odstavka tega člena ter način in roke poročanja o dejstvih in okoliščinah iz prvega in drugega odstavka tega člena.

6. poglavje: JAVNI NADZOR

6.1. Javni nadzor nad revidiranjem

46. člen

(vrste nadzora, ukrepov in sankcij)

- (1) Agencija opravlja nadzor nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb ter nadzor nad izvajanjem drugih določb tega zakona.
- (2) Nadzor se opravlja po uradni dolžnosti v obliki spremljanja poročil ter v obliki izvajanja nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, spremljanja trga revizijskih storitev.
- (3) Agencija na podlagi ugotovitev nadzora izreka ukrepe nadzora po tem zakonu.
- (4) Agencija vključi registrirane revizorje in revizijske subjekte tretjih držav v svoj sistem nadzora, v svoj sistem zagotavljanja kakovosti ter v svoj sistem izrekanja ukrepov nadzora.

47. člen

(opravljanje nadzora)

- (1) Agencija opravlja nadzor dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb z namenom preverjanja ali pooblaščenih revizorji in revizijske družbe ravnajo v skladu s tem zakonom, Uredbo 537/2014 EU in pravili revidiranja ter drugimi zakoni,
- (2) Kadar ni podana izključna pristojnost drugega organa, Agencija opravlja nadzor nad izvajanjem določil tega zakona, Uredbe 537/2014 EU in drugih zakonov, ki se neposredno nanašajo na opravljanje revizijske dejavnosti ali posamezne revizijske storitve, tudi pri drugih deležnikih obvezne revizije, v kolikor njihova ravnanja vplivajo na zakonitost in kakovost opravljanja obveznih revizij. Drugi deležniki so zlasti člani organov vodenja in nadzora naročnika ter člani revizijske komisije.
- (3) Agencija opravlja nadzor tudi nad nastopanjem tretjih oseb na trgu revizijskih storitev.
- (4) Agencija o opravljenem nadzoru nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb sestavi in sprejme poročilo:
 1. Ugotovitve in zaključki nadzorov, na katerih temeljijo priporočila, se pisno sporočijo subjektu nadzora, ki pred pripravo končnega poročila o nadzoru Agenciji pisno sporoči svoje pripombe v 15. dneh. Izvajalec nadzora sestavi poročilo o nadzoru iz osmega in devetega odstavka tega člena, ki vsebuje glavne ugotovitve in priporočila za zagotavljanje kakovosti dela.
 2. Subjekt nadzora o upoštevanju priporočil iz prejšnje točke tega odstavka v roku, ki ga določi Agencija, slednji posreduje poročilo. V primeru priporočil glede sistema notranjega obvladovanja in zagotavljanja kakovosti znotraj revizijske družbe tako obdobje ne sme biti daljše od 12 mesecev
 3. Če subjekt nadzora ne upošteva priporočil v roku, ki ga določi Agencija, se mu izreče ukrep nadzora.
- (5) Nadzor nad zakonitostjo in zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev se zagotavlja zlasti:
 - s preiskavami, spremljanjem, zbiranjem in preverjanjem poročil in obvestil revizijskih podjetij in drugih oseb, ki so po določbah tega zakona oziroma drugih zakonih dolžne poročati Agenciji oziroma jo obveščati o posameznih dejstvih in okoliščinah;
 - s spremljanjem in zbiranjem obvestil in poročil drugih pristojnih organov in nosilcev javnih pooblastil, če se ta nanašajo na delo pooblaščenih revizorjev;
 - s preverjanjem ali pooblaščenih revizor izpolnjuje pogoje za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja;
 - s preverjanjem, ali pooblaščenih revizor izpolnjuje pogoje za vpis v ustrezen register;
 - s preverjanjem neodvisnosti pooblaščenega revizorja od naročnika revizije;
 - s preverjanjem spoštovanja etičnih zahtev;

- s pregledom celotne revizijske dokumentacije, ki se nanaša na opravljeno revizijo najmanj enega naročnika, v obdobju od zadnjega opravljenega nadzora;
 - s pregledom sistema obvladovanja kakovosti znotraj revizijske družbe ter oceno kakovosti in količino porabljenih dejavnikov (sestava revizijske skupine in delovne ure);
 - s preverjanjem skladnosti postopkov revidiranja s pravili revidiranja;
 - s pregledom zaračunanih revizijskih storitev;
 - z neposrednim nadzorom nad pooblaščenimi revizorji in;
 - z izrekanjem ukrepov nadzora po tem zakonu.
- (6) Nadzor nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji lahko poteka v prostorih Agencije s sistematičnim pregledom prejete dokumentacije, v prostorih revizijske družbe ali v poslovnih prostorih naročnika revizije in prostorih, kjer se hrani poslovna dokumentacija naročnika, ki je pomembna za ugotavljanje zakonitost in kakovost nadzorovane revizije. Kraj nadzora ali posameznih dejanj nadzora se izbere tako, da se ob najmanjšem poseganju v poslovni proces revizijske družbe in drugih lahko doseže namen nadzora.
- (7) Nadzor zakonitosti in kakovosti dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev s pregledom celotne revizijske dokumentacije, ki se nanaša na opravljeno revizijo najmanj enega naročnika, v obdobju od zadnjega opravljenega nadzora, se opravlja tako, da:
- je vsaka revizijska družba, ki izvaja obvezne revizije in revizije subjektov javnega interesa, nadzirana najmanj vsaka tri leta;
 - so ostale revizijske družbe nadzirane najmanj vsakih šest let. To obdobje ne velja v primeru preiskav.
- (8) Nadzor nad revizijsko družbo iz prejšnjega odstavka tega člena vključuje vsaj:
- pregled sistema obvladovanja in zagotavljanja kakovosti znotraj revizijske družbe na osnovi analize tveganja;
 - preverjanje neodvisnosti revizijskega podjetja, mreže in/ali pooblaščenega revizorja od naročnika revizijskih storitev;
 - preverjanje skladnosti postopkov revidiranja s pravili revidiranja;
 - ocene kakovosti in količine porabljenih dejavnikov, zlasti primernost sestave revizijske skupine ter struktura in poraba delovnih ur;
 - pregled zaračunanih revizijskih storitev;
 - neposreden nadzor nad pooblaščenimi revizorji.
- (9) Pregled sistema obvladovanja in zagotavljanja kakovosti znotraj revizijske družbe vključuje ugotavljanje, ali ima revizijska družba vzpostavljene ustrezne usmeritve in postopke za:
- prevzemanje odgovornosti, povezane s kakovostjo opravljenega dela;
 - spoštovanje etičnih zahtev;
 - sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki ter za posebne revizijske posle;
 - oblikovanje revizijskih skupin;
 - izvajanje poslov v skladu s pravili revidiranja;
 - zagotavljanje, da so usmeritve in postopki, povezani z ureditvijo obvladovanja kakovosti ustrezni, primerni, da delujejo uspešno in da so v praksi upoštevani.
- (10) Obseg in kompleksnost nadzora nad kakovostjo dela revizijske družbe in pooblaščenih revizorjev poteka na osnovi analize tveganj in mora biti v sorazmerju z obsegom in kompleksnostjo dejavnosti pooblaščenega revizorja in revizijske družbe.

48. člen
(stroški nadzora)

- (1) Kadar je subjektu nadzora izrečen ukrep nadzora po tem zakonu, Agenciji plača pavšalno nadomestilo stroškov postopka, ki ga glede na vrsto in obseg kršitev določa tarifa.
- (2) O povrnitvi stroškov iz prvega odstavka tega člena odloči Agencija s samostojnim sklepom oziroma v sami odločbi o izreku ukrepa nadzora.

- (3) Proti odločitvi o povrnitvi stroškov iz drugega odstavka tega člena je dovoljeno začeti postopek sodnega varstva tudi, če proti odredbi oziroma odločbi o izreku ukrepa nadzora postopek sodnega varstva ni dopusten.
- (4) Dokončna odredba, dokončen sklep o stroških postopka ter pravnomočna odločba so izvršilni naslov.

49. 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 ali njeno dokazovanje in sankcioniranje.
- (3) Prijava in anonimna prijava kršitve Agenciji ne pomeni izdaje poslovne skrivnosti.

50. člen
(nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije)

- (1) Za opravljanje nadzora iz prvega odstavka 47. člena tega zakona plačujejo revizijske družbe Agenciji nadomestilo za nadzor, ki ga določa tarifa.
- (2) Tarifa določa nadomestilo iz prvega odstavka tega člena v taki višini, da vsota nadomestil, ki so jih dolžne plačati vse revizijske družbe za posamezno leto, pokriva dejanske stroške opravljanja nadzorne funkcije. Morebitni presežki ali primanjkljaji nadomestil se poračunajo v naslednjem poslovnem letu, po potrebi tudi s spremembo tarife.
- (3) Če revizijska družba ne plača nadomestila v rokih, ki jih določa tarifa iz prvega odstavka tega člena, Agencija revizijski družbi z odločbo naloži plačilo.
- (4) Dokončna odločba iz tretjega odstavka tega člena je izvršilni naslov.

6.2. OBVEZNOSTI SUBJEKTOV NADZORA

51. 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 32. členu tega zakona in načinu zavarovanja revizorjeve odgovornosti;
 - zaposlenih;
 - vseh pogodbah o revidiranju računovodskih izkazov, ki jih je revizijska družba sklenila z naročniki za revidiranje računovodskih izkazov preteklega obračunskega obdobja, in vseh pogodbah, ki jih je revizijska družba v preteklem obračunskem obdobju sklenila za opravljanje drugih poslov dajanja zagotovil in poslov opravljanja dogovorjenih postopkov;
 - število načrtovanih in porabljenih ur za vsakega člana revizijske skupine za vsako posamezno revizijo računovodskih izkazov; in
 - številu revizijskih poročil, ki jih je podpisal posamezen pooblaščen revizor.

- (2) Revizijska družba je dolžna Agenciji poročati o številu revizorjevih poročil, ki jih je podpisal posamezni pooblaščen revizor, zaposlen v ali v pogodbenem razmerju z revizijsko družbo, v povezavi z opravljenimi revizijami posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, in o sestavinah v podpisanih pogodbah o revidiranju računovodskih izkazov na način, v obsegu in rokih, ki jih s posebnim predpisom določi Agencija.
- (3) Revizijska družba na zahtevo Agencije posreduje poročila in informacije o vseh zadevah, pomembnih za opravljanje nadzora oziroma izvrševanje drugih pristojnosti in nalog Agencije.
- (4) Agencija določi podrobnejšo vsebino poročil iz prvega odstavka tega člena in način poročanja.

52. člen

(obveščanje Agencije o spremembah)

- (1) Pooblaščen revizorji v roku 15 dni sporoči Agenciji spremembe vseh podatkov, ki se vpisujejo v register.
- (2) Revizijska družba v roku 15 dni poroča Agenciji o spremembi vseh dejstev in okoliščin, na podlagi katerih je pridobila dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja.
- (3) Revizijska družba Agencijo v roku 15 dni pisno obvesti o svoji razrešitvi ali odstopu in ustrezno pojasni razloge.
- (4) Agencija določi podrobnejšo vsebino obvestil iz tega člena in način obveščanja.

53. člen

(obvestilo o objavi poročila o preglednosti)

- (1) Revizijske družbe, ki skladno s 13. členom Uredbe 537/2014 EU javno objavijo poročilo o preglednosti in njegove posodobitve, le-to objavijo v slovenskem jeziku.
- (2) Revizijske družbe hkrati z objavo iz prejšnjega odstavka tega člena Agenciji posredujejo elektronsko kopijo objavljenega poročila o preglednosti ali njegove posodobitve.

6.3. UKREPI NADZORA

54. člen

(ukrepi nadzora)

- (1) Agencija lahko pooblaščenemu revizorju, revizijski družbi ali drugemu kršitelju izreče naslednje ukrepe nadzora:
 - odredbo o odpravi kršitve in naložitvi popravljalnih ukrepov;
 - opomin;
 - začasno prepoved opravljanja obveznih revizij in/ali podpisovanja revizijskih poročil;
 - začasni odvzem dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja;
 - odvzem dovoljenja revizijski družbi ali pooblaščenemu revizorju;
 - začasno prepoved izvajanja funkcij in lastniške udeležbe v revizijskih družbah ter funkcij v subjektih javnega interesa;
 - odredbo drugemu kršitelju o prepovedi opravljanja revizijske dejavnosti, prepovedi oglaševanja in zavajajočega oglaševanja v zvezi z opravljanjem revizijske dejavnosti ali odredbo o prepovedi predstavljanja za pooblaščenega revizorja ali revizijsko družbo;
 - odločbo o ugotovitvi razloga za likvidacijo pravne osebe ali odločbo o ugotovitvi razloga za izbris iz Poslovnega registra Slovenije.
- (2) Agencija na spletni strani javno objavi obvestilo o ugotovitvi, da revizijsko poročilo ne izpolnjuje vseh predpisanih zahtev o revizijskem poročanju po tem zakonu in Uredbi 537/2014 EU. Obvestilo posreduje tudi naročniku revizije.

- (3) Agencija o zaznanih kršitvah drugih kršiteljev obvesti druge organe, če se kršitev nanaša na pristojnost teh organov.
- (4) Agencija pri izbiri vrste posameznih ali kombinacij ukrepov upošteva težo kršitve, vse druge okoliščine kršitve, načelo sorazmernosti ukrepov in kršitve, načelo stopnjevanja ukrepov ter načelo zagotavljanja in ohranitve zaupanja v kakovost in zakonitost opravljanja storitev revidiranja. Upoštevne okoliščine so zlasti:
 - resnost in trajanje kršitve;
 - stopnja odgovornosti kršitelja in odgovorne osebe;
 - finančna trdnost in obseg poslovanja kršitelja;
 - višina s kršitvijo pridobljenih prihodkov ali preprečenih odhodkov;
 - raven sodelovanja kršitelja in odgovorne osebe z nadzornikom, ter morebitno samoprijavo kršitve; in
 - prejšnje kršitve odgovorne pravne ali fizične osebe.

55. člen

(odredba o odpravi kršitve in naložitvi popravljalnih ukrepov)

- (1) Če Agencija pri opravljanju nadzora ugotovi kršitve tega zakona, predpisov izdanih na njegovi podlagi ali Uredbe 537/2014 EU, kršitelju z odredbo naloži, da odpravi kršitev oziroma opusti določena dejanja in/ali sprejme popravljalne ukrepe v zvezi z ugotovljenimi kršitvami.
- (2) Kadar je kršitelj revizijska družba, se odreditev odprave kršitev in izvedbo popravljalnih ukrepov iz prejšnjega odstavka tega člena naloži zlasti v naslednjih primerih:
 - kadar revizijska družba krši prepoved iz prvega odstavka 14. člena tega zakona ali 5. člena Uredbe 537/2014 EU glede opravljanja revidiranja pri pravnih osebah, s katerimi je za posamezno poslovno leto sklenila pogodbo o revidiranju;
 - kadar revizijska družba opravlja dejavnosti, ki jih po tem zakonu in drugih predpisih ne sme opravljati;
 - kadar pooblaščen revizor ali druga oseba zaposlena ali drugače povezana z revizijskim podjetjem; ali podjetje v mreži ali druga povezana oseba opravlja dejavnosti, ki jih po tem zakonu in drugih predpisih ne sme opravljati;
 - kadar revizijska družba krši določbe o organizaciji in lastništvu revizijske družbe 26. člena tega zakona;
 - kadar revizijska družba krši določbe glede sklepanja pogodb o revidiranju;
 - kadar revizijska družba krši obveznosti poročanja in obveščanja;
 - kadar revizijska družba več ne izpolnjuje katerega od pogojev za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja;
 - kadar revizijska družba krši 13. člen Uredbe 537/2014 EU glede poročila o preglednosti;
 - kadar revizijska družba krši 14. člen Uredbe 537/2014 EU glede obveščanja pristojnih organov;
 - kadar revizijska družba krši 18. člen Uredbe 537/2014 EU glede predaje dokumentacije in informacij drugi revizijski družbi;
 - kadar revizijska družba krši prvi odstavek 8. člena Uredbe 537/2014 EU;
 - kadar revizijska družba krši drugi odstavek 8. člena Uredbe 537/2014 EU ali ocenjevanja kakovosti posla ne opravi pooblaščen revizor oziroma v skupini ne sodeluje vsaj en pooblaščen revizor;
 - kadar revizijska družba krši četrti, peti, šesti in sedmi odstavek 8. člena Uredbe 537/2014 EU; in
 - kadar revizijska družba krši druga pravila o revidiranju.
- (3) Kadar je kršitelj revizijska družba, se ji naloži zlasti naslednje vrste popravljalnih ukrepov:
 - izboljšanje postopkov notranjega nadzora nad revidiranjem;
 - izboljšanje postopkov notranjega nadzora nad pretokom in hrambo zaupnih podatkov;
 - spremembo notranje organizacije revizijske družbe ali organizacije in dejavnosti podjetij v mreži;
 - zagotovitev primerne števila in ustrezno kvalificiranih kadrov glede na obseg poslovanja;
 - zagotovitev ustreznega zavarovanja in zavarovalnega kritja glede na zakonske zahteve;
 - notranje usposabljanje zaposlenih o pravilnem ravnanju na področju zaznane kršitve ali tveganja za nastanek kršitve;
 - druge popravljalne ukrepe, ki so potrebni, sorazmerni in primerni za zagotovitev uresničitve spoštovanja tega zakona, predpisov in pravil o revidiranju.
- (4) Kadar je zaradi narave kršitve to primerno, se drugi in tretji odstavek tega člena smiselno uporabljata tudi za pooblaščen revizorje udeležene v kršitvi revizijske družbe, tako, da Agencija odredi odpravo kršitev in/ali

popravljalni ukrep tudi pooblaščenemu revizorju. Odreditev popravljalnega ukrepa pooblaščenemu revizorju se lahko odredi tudi v primeru, ko se za kršitev revizijski družbi izrečejo drugi ukrepi nadzora.

- (5) Če Agencija ugotovi, da revizijsko poročilo ne izpolnjuje vseh predpisanih zahtev o revizijskem poročanju po tem zakonu, Uredbi 537/2014 EU, zakonu, ki ureja delovanje gospodarskih družb ter drugih predpisih, pooblaščenemu revizorju oziroma revizijski družbi odredi odpravo ugotovljene kršitve.
- (6) V odredbi o odpravi kršitev in/ali naložitvi popravljalnih ukrepov Agencija določi rok za odpravo posamezne kršitve in rok za izvedbo posameznega popravljalnega ukrepa. Rok za odpravo kršitve in rok za izvedbo popravljenega ukrepa ustreza predvideni težavnosti odprave kršitve in izvedbe ukrepov ter pomenu kršitve za kakovost in zakonitost opravljanja revizijskih storitev ter varnost in zaupanje uporabnikov.
- (7) Ukrep nadzora iz tega člena se odredi samostojno, kadar je odvratanje kršitve mogoče učinkovito doseči brez denarne kazni in drugih ukrepov nadzora, zlasti če se kršitelj ob tem ni okoristil ali povzročil škode. Kadar je to potrebno zaradi okoliščin kršitve ali preteklih ravnanj kršitelja, se ukrep nadzora iz tega člena odredi skupaj z drugimi ukrepi nadzora ter glavnimi in stranskimi sankcijami v postopku o prekršku.

56. člen

(dodaten ukrep revizijski družbi)

- (1) Agencija lahko z odredbo naloži revizijski družbi dodaten ukrep razrešitve člana oziroma članov uprave in/ali imenovanja novega člana oziroma članov posloводства:
 - če poslovodni organ revizijske družbe ni sestavljen skladno z določbami tega zakona;
 - če posamezni član organa vodenja ne izpolnjuje pogojev za člana posloводства po tem zakonu ali zakonu, ki ureja delovanje gospodarskih družb;
 - če revizijska družba ne ravna v skladu z odredbo o odpravi kršitev ali izvedbi popravljanj ukrepov;
 - če je revizijska družba v zadnjih dveh letih več kot štirikrat kršila dolžnost pravočasnega in pravnega poročanja oziroma obveščanja ali če je ovirala opravljanje nadzora nad njenim poslovanjem.
- (2) Agencija lahko v odredbi revizijski družbi naloži tudi, da novo imenovani člani uprave v roku, ki ne sme biti daljši od dveh mesecev, odpravijo kršitve ali izvedejo določene popravljalne ukrepe iz 54 člena tega zakona.

57. člen

(poročilo o odpravi kršitev in izvedbi popravljalnih ukrepov)

- (1) Subjekt nadzora v roku, določenem z odredbo odpravi kršitve Agenciji dostavi poročilo, v katerem opiše ukrepe s katerimi je odpravil ugotovljene kršitve in opisati, kako je izvedel popravljalne ukrepe (v nadaljnjem besedilu: poročilo o odpravi kršitev in o popravljalnih ukrepih). Poročilu priloži listine in druge dokaze, iz katerih izhaja, da so bile ugotovljene kršitve odpravljene in izvedeni popravljalni ukrepi.
- (2) Če je poročilo o odpravi kršitev ali poročilo o popravljalnih ukrepih nepopolno oziroma iz poročila in priloženih dokazov ne izhaja, da je bila pravilno in pravočasno izpolnjena odredba ali njen posamezni del, lahko Agencija glede na okoliščine zadeve izreče strožji ukrep nadzora, ali z odredbo o dopolnitvi poročila ponovno naloži odpravo kršitve in izvedbo popravljalnih ukrepov, ali zgolj odpravo formalnih pomanjkljivosti poročila ter za izvršitev posamezne naloge določi rok.
- (3) Če iz poročila o odpravi kršitev ali poročila o izvedbi popravljalnih ukrepov ter iz poročilom priloženih dokazov izhaja, da so bile kršitve odpravljene in popravljalni ukrepi izvedeni, izda Agencija 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.

58. člen

(opomin)

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

59. člen

(začasna prepoved opravljanja obveznih revizij in/ali podpisovanja revizijskih poročil)

- (1) Če Agencija pri opravljanju nadzora ugotovi kršitve tega zakona, predpisov izdanih na njegovi podlagi, Uredbe 537/2014 EU ali pravil revidiranja, lahko upošteva teže kršitve, prejšnje kršitve in spoštovanje že izdanih odredb Agencije, odloči o kateri, vseh ali poljubni kombinaciji začasnih prepovedi iz tega člena zakona.
- (2) Agencija lahko revizijski družbi z odredbo začasno prepove opravljanje obveznih revizij zlasti:
 - če revizijska družba ne ravna v skladu z odredbo o odpravi kršitev in izvedbi popravljalnih ukrepov;
 - če revizijska družba več kot dvakrat ne ravna v skladu s prvim in drugim odstavkom 8. člena Uredbe 537/2014 EU (izvajanje ocenjevanja kakovosti posla), ocenjevanja kakovosti posla ne opravi pooblaščen revizor ali v skupini ne sodeluje vsaj en pooblaščen revizor;
 - kadar je kršitev takšne narave, da do njene odprave revizijska družba ni sposobna zakonito, kakovostno ali nepristransko opravljati nalog obveznih revizij;
 - če je bil nad pooblaščenim revizorjem, ki pri revizijski družbi opravlja naloge revidiranja, zaradi kršitev začel postopek za odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.
- (3) Agencija lahko pooblaščenemu revizorju ali ključnemu revizijskemu partnerju z odredbo začasno prepove opravljanje obveznih revizij in/ali podpisovanje revizijskih poročil zlasti:
 - če ne ravna v skladu z odredbo o odpravi kršitev in izvedbi popravljalnih ukrepov;
 - če mu je bil že dvakrat izrečen opomin kot ukrep nadzora ali je bil nad pooblaščenim revizorjem zaradi kršitev začel postopek za odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.
- (4) Začasna prepoved iz drugega in tretjega odstavka tega člena velja od dokončnosti odredbe in traja dokler zato obstajajo razlogi, vendar največ tri leta.
- (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) Začasna prepoved obvezne revizije vključuje tudi prepoved opravljanja drugih revizij subjektov javnega interesa, ki so predpisane v zakonu, ki ureja gospodarske družbe.

60. člen

(začasna prepoved izvajanja nekaterih funkcij)

- (1) Agencija lahko kršitelju fizični osebi glede na naravo kršitve začasno prepove opravljanje funkcije ključnega revizijskega partnerja in/ali funkcije člana organa vodenja in/ali nadzora revizijske družbe ter udeležbo v lastniški udeležbi v revizijski družbi.
- (2) Agencija lahko kršitelju fizični osebi glede na naravo kršitve začasno prepove opravljanje funkcije člana organa vodenja ali nadzora ali člana revizijske komisije zavezancev za obvezno revizijo .
- (3) Agencija lahko glede na okoliščine kršitve začasno prepove izvajanje ene, vseh ali poljubne kombinacije funkcij iz prvega odstavka tega člena.
- (4) Začasna prepoved izvajanja funkcij se lahko izreče za obdobje največ treh let. Trajanje prepovedi je lahko določeno različno dolgo za prepoved funkcije v revizijskih družbah in za funkcije v subjektih javnega interesa.

61. člen
(odvzem dovoljenja)

- (1) Agencija odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja:
 - če je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov;
 - če ob pridobitvi dovoljenja niso bili izpolnjeni pogoji iz 19. člena tega zakona;
 - če ne izpolnjuje več katerega koli od pogojev za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
 - če je oseba bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni izbrisana iz kazenske evidence;
 - če ponavljajoče krši prepovedi iz 14. člena tega zakona ali 5. člena Uredbe 537/2014 EU;
 - če krši pravila revidiranja in je zaradi te kršitve poročilo o revidiranju, ki ga je podpisal, pomanjkljivo oziroma zavajajoče;
 - če krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov;
 - če ponavljajoče krši druge določbe tega zakona oziroma drugih zakonov in predpisov, ki urejajo revidiranje, tako da mu je bil zaradi kršitev že dvakrat izrečen opomin ali mu je bila že izrečena začasna prepoved opravljanja obveznih revizij in podpisovanja revizijskih poročil.
- (2) Agencija odvzame revizijski družbi dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja v naslednjih primerih:
 - če je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov;
 - če ob pridobitvi dovoljenja niso bili izpolnjeni pogoji iz 34. člena tega zakona;
 - če ne izpolnjuje več katerega koli od pogojev iz 34. člena tega zakona za pridobitev dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja;
 - če je revizijski družbi odredila dodatni ukrep iz prvega odstavka 56. člena tega zakona in pristojni organ revizijske družbe v roku, določenem za izvršitev dodatnega ukrepa, ni razrešil člana oziroma članov uprave in imenoval novih, oziroma če tudi novo imenovani člani uprave v roku dveh mesecev od imenovanja niso odpravili kršitev oziroma opravili dodatnih ukrepov, ki so bili razlog za dodatni ukrep iz prvega odstavka 56. člena tega zakona;
 - če krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov;
 - če revizijska družba ne upošteva začasne prepovedi opravljanja obveznih revizij; in
 - če je bila revizijski družbi že dvakrat izrečena začasna prepoved opravljanja obveznih revizij.
- (3) Agencija odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ali dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja tudi kot stopnjevalni ukrep nadzora, če prejšnji milejši ukrepi nadzora niso dosegli odprave kršitev ter prenehanja novih kršitev.
- (4) O odvzemu in razlogih za odvzem dovoljenja Agencija obvesti pristojne organe držav članic gostiteljic, kjer je pooblaščen revizor tudi registriran.

62. člen
(obvestilo javnosti o ugotovitvi, da revizijsko poročilo ne izpolnjuje vseh predpisanih zahtev)

- (1) Če Agencija na podlagi izdanih revizorjevih poročil ugotovi, da revizijsko poročilo ne izpolnjuje vseh predpisanih zahtev o revizijskem poročanju po tem zakonu, Uredbi 537/2014 EU, zakonu, ki ureja delovanje gospodarskih družb ter drugih predpisih, svojo ugotovitev objavi na spletni strani.
- (2) O ugotovitvi Agencija obvesti naročnika revizije in revizijsko komisijo naročnika.

6.4 POSEBNI UKREPI ZOPER DRUGE KRŠITELJE

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

- (1) Če oseba opravlja revizijsko dejavnost, kljub temu, da jo v skladu s tem zakonom ni upravičena opravljati, ji Agencija izda odredbo, s katero ji naloži, da s tem preneha (v nadaljnjem besedilu: odredba o prenehanju opravljanja revizijske dejavnosti).
- (2) Če oseba oglašuje opravljanje revizijskih storitev, zavajajoče oglašuje opravljanje revizijskih storitev ali oglašuje opravljanje drugih storitev z nepoštenim, naslanjajočim ali zavajajočim sklicevanjem na revizijske storitve, status revizijske družbe ali pooblaščenega revizorja, kljub temu, da v skladu s tem zakonom ni upravičena opravljati oglaševanih revizijskih storitev, nima statusa revizijske družbe ali lastnosti pooblaščenega revizorja, ji Agencija izda odredbo, s katero ji naloži, da s tem preneha (v nadaljnjem besedilu: odredba o prenehanju oglaševanja ali zavajajočega oglaševanja).
- (3) Agencija lahko še pred izdajo odredbe o prenehanju opravljanja revizijske dejavnosti ali odredbe o prenehanju oglaševanja ali zavajajočega oglaševanja opravi pregled poslovnih prostorov, pregled poslovnih knjig in druge dokumentacije osebe in zbere druge dokaze o tem, ali oseba krši določbe tega zakona o opravljanju in oglaševanju revizijske dejavnosti.
- (4) V odredbi o prenehanju opravljanja revizijske dejavnosti in odredbi o prenehanju oglaševanja ali zavajajočega oglaševanja Agencija osebi naloži, da v roku, ki ne sme biti krajši od osem in ne daljši od 30 dni, predloži poročilo, v katerem opiše ukrepe, ki jih je opravila v zvezi z odrejenim prenehanjem, ter v katerem se oseba lahko izjavi o utemeljenosti razlogov za izdajo odredbe. Oseba poročilu priloži dokaze, iz katerih izhaja, da je opravila ukrepe v zvezi s spoštovanjem odredbe in v zvezi s prenehanjem kršitev.
- (5) Agencija ob smiselni uporabi 57. člena tega zakona v primeru ugotovitve odprave ali prenehanja kršitve izda odločbo, s katero ugotovi, da so kršitve odpravljene ali ravna po 64. in 65. členu tega zakona.

64. člen

(odločba o ugotovitvi razloga za likvidacijo ali izbris)

- (1) Če pravna oseba ne ravna po odredbi o prenehanju opravljanja revizijske dejavnosti ali če tudi po izteku roka za izvršitev odredbe iz prejšnjega člena opravlja revizijsko dejavnost oziroma posamezne storitve, izda Agencija odločbo, s katero ugotovi, da obstaja razlog za likvidacijo te osebe (v nadaljnjem besedilu: odločba o ugotovitvi razloga za likvidacijo).
- (2) Če pravna oseba ne ravna po odredbi o prenehanju oglaševanja ali zavajajočega oglaševanja ali če tudi po izteku roka za izvršitev odredbe iz prejšnjega člena nadaljuje, ponovi ali ne ustavi obstoječega oglaševanja oziroma zavajajočega oglaševanja, izda Agencija odločbo o ugotovitvi razloga za likvidacijo.
- (3) Na podlagi dokončne odločbe o ugotovitvi razloga za likvidacijo začne pristojno sodišče na predlog Agencije postopek likvidacije.
- (4) Sodišče izda sklep o začetku postopka likvidacije brez ponovnega preizkusa pogojev za začetek tega postopka v roku treh delovnih dni od vložitve predloga iz prejšnjega odstavka.
- (5) Zoper sklep o začetku postopka likvidacije iz prejšnjega odstavka ni pritožbe.
- (6) Če samostojni podjetnik posameznik ne ravna po odredbi o prenehanju opravljanja revizijske dejavnosti ali odredbi o prenehanju oglaševanja ali zavajajočega oglaševanja ali če tudi po izteku roka za izvršitev odredbe iz prejšnjega člena opravlja revizijsko dejavnost, ali z njo nadaljuje, ponovi ali ne ustavi obstoječega oglaševanja oziroma zavajajočega oglaševanja, izda Agencija odločbo, s katero ugotovi, da obstaja razlog za izbris samostojnega podjetnika posameznika iz Poslovnega registra Slovenije (v nadaljnjem besedilu: odločba o ugotovitvi razloga za izbris iz registra).
- (7) Odločba o ugotovitvi razloga za izbris iz registra je obrazložena. Na podlagi dokončne odločbe o ugotovitvi razloga za izbris iz registra Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve po uradni dolžnosti izbriše samostojnega podjetnika posameznika iz Poslovnega registra Slovenije.

65. člen
(javna objava kršitelja fizične osebe)

- (1) Če fizična oseba ne ravna po odredbi o prenehanju opravljanja revizijske dejavnosti ali odredbi o prenehanju oglaševanja ali zavajajočega oglaševanja ali če tudi po izteku roka za izvršitev odredbe iz prejšnjega člena opravlja revizijsko dejavnost, ali nadaljuje, ponovi ali ne ustavi obstoječega oglaševanja oziroma zavajajočega oglaševanja, Agencija javno objavi:
 - ime, priimek, ter stalni ali začasni naslov kršitelja;
 - kratek opis narave kršitve;
 - navedbo, da kršitelj ni upošteval izdane odredbe; in
 - glede na vsebino odredbe, obvestilo javnosti, da kršitelj ne izpolnjuje zakonskih pogojev za opravljanje revizijskih storitev, da ni pooblaščen revizor, oziroma da izvaja katero od oblik nedovoljenega oglaševanja.
- (2) Javna objava iz prejšnjega odstavka je objavljena do dokončnosti odločbe o odpravi kršitev iz petega odstavka 63. člena tega zakona.

6.4. JAVNI NADZOR NAD OCENJEVANJEM VREDNOSTI

66. člen
(javni nadzor nad ocenjevanjem vrednosti)

- (1) Agencija opravlja nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci:
 - s sprotnim preverjanjem, ali ocenjevalci vrednosti izpolnjujejo pogoje za vpis v ustrezne registre;
 - s spremljanjem, zbiranjem in preverjanjem poročil in obvestil pooblaščenih ocenjevalcev, ki so po določbah tega zakona dolžni poročati Agenciji oziroma jo obveščati o posameznih dejstvih in okoliščinah;
 - z opravljanjem pregledov dela pooblaščenih ocenjevalcev;
 - z izrekanjem ukrepov nadzora po tem zakonu.
- (2) Za opravljanje nadzorne funkcije ocenjevanja vrednosti plačujejo pooblaščen ocenjevalci Agenciji nadomestilo za nadzor, ki ga določa tarifa.
- (3) Tarifa določi nadomestilo iz drugega odstavka tega člena v taki višini, da vsota nadomestil, ki so jih dolžni plačati vsi pooblaščen ocenjevalci za posamezno leto, pokriva dejanske stroške opravljanja nadzorne funkcije. Morebitni presežki ali primanjkljaji nadomestil se poračunajo v naslednjem poslovnem letu, po potrebi tudi s spremembo tarife.
- (4) Če pooblaščen ocenjevalec ne plača nadomestila v rokih, ki jih določa tarifa iz drugega odstavka tega člena, mu Agencija s sklepom naloži plačilo.
- (5) Dokončna odločba iz četrtega odstavka tega člena je izvršilni naslov.
- (6) Za stroške nadzora se smiselno uporabljajo določbe 48. člena tega zakona.
- (7) Agencija opravlja javni nadzor nad ocenjevanjem vrednosti, razen kadar gre za ocenjevanje vrednosti sodnih cenilcev za potrebe sodišč v sodnih postopkih.
- (8) Agencija ima v uresničevanju javnega nadzora nad ocenjevanjem vrednosti pristojnost in odgovornost nad:
 1. sprejemanem pravil ocenjevanja vrednosti, določanju znanj in izkušenj, potrebnih za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti in določanju hierarhije pravil ocenjevanja vrednosti, ki niso predpisi;
 2. izobraževanjem za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca;
 3. izdajo dovoljenj za opravljanje dejavnosti ocenjevalca ter njihovo registracijo;
 4. stalnim izobraževanjem pooblaščenih ocenjevalcev;
 5. zagotavljanjem kakovosti dela pooblaščenih ocenjevalcev;

6. izvajanjem postopkov nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev ter izrekanjem ukrepov nadzora;
 7. vodenjem registra ocenjevalcev vrednosti.
- (9) Agencija lahko za opravljanje posameznih nalog iz 2. in 4. točke osmega odstavka tega člena pooblasti druge subjekte, če je to bistveno za izvajanje njenih nalog.
- (10) Agencija z aktom podrobneje določi kadrovske, materialne in druge pogoje, kriterije in merila za prenos posameznih pristojnosti s katerim zagotovi da med njimi ni nasprotja interesov in da osebe, ki opravljajo posamezne naloge izpolnjujejo zahteve iz drugega odstavka 61. člena tega zakona.
- (11) Agencija lahko z odločbo odvzame posamično preneseno pristojnost, če ugotovi da pooblaščen subjekt prenesene naloge izvaja nezakonito, nepravočasno ali v nasprotju s predpisanim načinom in kljub opozorilu nepravilnosti ne odpravi.
- (12) Drugi subjekti iz devetega odstavka tega člena ne smejo sodelovati pri sprejemanju odločitev v izključni pristojnosti Agencije.

67. člen

(ukrepi nadzora nad pooblaščenim ocenjevalcem)

Agencija lahko pooblaščenim ocenjevalcem po tem zakonu izreče naslednje ukrepe:

1. odreditev odprave kršitev;
2. opomin;
3. začasna prepoved;
4. odvzem dovoljenja

68. člen

(odredba o odpravi kršitev)

Agencija izda odredbo o odpravi kršitev, če pri opravljanju nadzora nad pooblaščenim ocenjevalcem ugotovi, da pooblaščen ocenjevalec krši določbo 45. člena in drugega odstavka 66. člena tega zakona.

69. člen

(odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca)

- (1) Agencija odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca:
- če je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov;
 - če je oseba bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazni še ni izbrisana iz kazenske evidence;
 - če ponavljajoče krši druge določbe tega zakona oziroma drugih zakonov in predpisov, ki urejajo ocenjevanje vrednosti, tako da mu je bil zaradi kršitev že dvakrat izrečen opomin ali mu je bila že izrečena začasna prepoved opravljanja storitev ocenjevanja vrednosti.
- (2) Agencija odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca, če pooblaščen ocenjevalec pri izvajanju ocenjevanja vrednosti premoženja:
- krši pravila ocenjevanja vrednosti in je zaradi te kršitve mnenje o ocenjeni vrednosti oziroma obrazložitev tega mnenja napačna oziroma zavajajoča;
 - krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov.

70. člen

(začasna prepoved opravljanja storitev ocenjevanja vrednosti)

- (1) Če Agencija pri opravljanju nadzora ugotovi kršitve tega zakona, predpisov izdanih na njegovi podlagi, ali pravil ocenjevanja vrednosti, lahko upošteva teže kršitve, prejšnje kršitve in spoštovanje že izdanih odredb Agencije, odloči o kateri, vseh ali poljubni kombinaciji začasnih prepovedi iz tega člena zakona.

(2) Agencija lahko pooblaščenemu ocenjevalcu z odredbo začasno prepove opravljanje storitev ocenjevanja vrednosti zlasti:

- če ne ravna v skladu z odredbo o odpravi kršitev in izvedbi popravljalnih ukrepov;
- če mu je bil že dvakrat izrečen opomin kot ukrep nadzora ali je bil nad pooblaščenim ocenjevalcem zaradi kršitev začel postopek za odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca.

71. člen
(opomin)

Agencija izreče pooblaščenemu ocenjevalcu opomin, če pooblaščen ocenjevalec krši določbe tega zakona oziroma drugih zakonov in predpisov, ki urejajo ocenjevanje vrednosti premoženja oziroma standarde ocenjevanja vrednosti, in ni pogojev za odvzem dovoljenja oziroma pogojni odvzem dovoljenja.

7. poglavje: POSTOPEK ODLOČANJA O POSAMIČNIH ZADEVAH

7.1.: Skupne določbe

7.1.1.: Uporaba določb o postopku

72. člen (uporaba določb o postopku)

- (1) Agencija odloča o posamičnih zadevah, za katere je pristojna po tem zakonu, po postopku, določenem v tem poglavju, če ni v drugih poglavjih tega zakona določeno drugače .
- (2) Če ni v tem zakonu drugače določeno, se za postopek odločanja Agencije uporabljajo določbe zakona, ki ureja splošni upravni postopek.
- (3) Ne glede na določbo drugega odstavka tega člena v postopku odločanja Agencije ni mogoče zahtevati vrnitve v prejšnje stanje niti vložiti izrednih pravnih sredstev.
- (4) 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.
- (5) 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.

7.1.2.: Postopek do izdaje odločbe in odločanje

73. člen (izjave strank)

- (1) Stranke dajejo svoje izjave pisno.
- (2) V primeru iz drugega odstavka 75. člena tega zakona lahko stranke dajo svoje izjave tudi ustno na obravnavi.

74. člen (možnost izjave)

- (1) Pred izdajo odločbe, ki jo izda po uradni dolžnosti in proti kateri ni ugovora, Agencija stranko pozove, 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 prvega odstavka tega člena obsega:
 - določno navedbo dejstev in okoliščin, o katerih naj se stranka izjavi, in dokazov, iz katerih ta dejstva izhajajo;
 - rok za izjavo, ki ne sme biti krajši od osem dni;
 - pouk stranki, da mora izjavi priložiti listinske dokaze, če se nanje sklicuje, in da po preteku roka za izjavo ne bo imela pravice navajati novih dejstev in predlagati novih dokazov.
- (3) V izjavi lahko stranka navaja dejstva, iz katerih izhaja, da dejstva in okoliščine, navedene v pozivu iz prvega odstavka tega člena, niso podane, in predlaga dokaze, s katerimi dokazuje obstoj zatrjevanih dejstev. Če se stranka v izjavi sklicuje na listinske dokaze, mora te dokaze izjavi priložiti.

75. člen (odločanje)

- (1) Agencija odloča brez naroka.

- (2) Ne glede na prvi odstavek tega člena lahko Agencija razpiše ustno obravnavo, če presodi, da je to potrebno za razjasnitev ali ugotovitev odločilnih dejstev.

7.1.3.: Odločbe

76. člen (vrste odločb Agencije)

- (1) Agencija izdaja odločbe v obliki odločb, sklepov in odredb.
- (2) Proti odločbam Agencije ni pritožbe.

77. člen (odločba)

- (1) Z odločbo Agencija odloča o izdaji oziroma odvzemu dovoljenja in o drugih zadevah, za katere zakon ne določa, da o njih odloča s sklepom oziroma odredbo.
- (2) Odločba je obrazložena, če zakon ne določa drugače. V obrazložitvi so obrazloženi tudi tisti sklepi, proti katerim ni posebnega postopka sodnega varstva.

78. 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.

79. člen (odredba)

- (1) Kadar Agencija pri opravljanju nadzora ugotovi kršitve tega zakona oziroma pravil revidiranja ali ocenjevanja vrednosti, 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 z odredbo naložena;
 - 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.

80. člen (ugovor proti odredbi)

- (1) Proti odredbi ima subjekt nadzora pravico vložiti ugovor v roku osem dni od vročitve.
- (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.

81. člen
(razlogi za ugovor)

Ugovor proti odredbi je dopusten iz naslednjih razlogov:

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

82. člen
(vsebina ugovora)

(1) Ugovor obsega:

- navedbo odredbe, proti kateri se vlaga;
- izjavo, da se odredba izpodbija v celoti ali v določenem delu;
- razloge za ugovor;
- 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 Agencija 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.

83. člen
(meje preizkusa odredbe)

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

84. člen
(odločanje o ugovoru)

- (1) O ugovoru odloča Agencija z odločbo v velikem senatu.
- (2) Pri odločanju o ugovoru lahko Agencija ugovor zavrže ali zavrne ali pa spremeni odredbo ali jo razveljavi.
- (3) Agencija ugovor zavrže, če ugovor ni dovoljen, če je prepozen ali če ga je vložila neupravičena oseba.
- (4) Če Agencija ugotovi, da je podan razlog iz prve, druge, tretje ali šeste alineje 81. člena tega zakona, odpravi odredbo.
- (5) Če Agencija ugotovi, da je podan razlog iz četrte, pete ali sedme alineje 81. člena tega zakona, glede na naravo kršitve odpravi odredbo oziroma jo spremeni. Agencija pri odločanju o ugovoru odredbe ne sme spremeniti v škodo subjekta nadzora.

85. člen
(poročilo o odpravi kršitev)

- (1) Subjekt nadzora v roku, določenem z odredbo, odpravi ugotovljene kršitve in Agenciji predložiti poročilo, v katerem opiše ukrepe za odpravo kršitev. Poročilu priloži listine in druge dokaze, iz katerih izhaja, da so bile ugotovljene kršitve odpravljene.
- (2) Če iz poročila iz prvega odstavka tega člena in priloženih dokazov izhaja, da so kršitve odpravljene, izda Agencija odločbo, s katero ugotovi, da so kršitve, ugotovljene z odredbo, odpravljene.

7.2. : Postopek sodnega varstva

7.2.1.: Skupne določbe

86. člen
(postopek sodnega varstva)

- (1) Sodno varstvo proti odločbam Agencije se zagotavlja v postopku, določenem s tem zakonom (v nadaljnjem besedilu: postopek sodnega varstva).
- (2) Za postopek sodnega varstva iz prvega odstavka tega člena se uporabljajo določbe zakona, ki ureja upravni spor, če ni s tem zakonom drugače določeno.

87. člen
(pravica do sodnega varstva)

- (1) Proti odločbam Agencije je dovoljeno začeti postopek sodnega varstva.
- (2) Ne glede na določbo prvega odstavka tega člena proti naslednjim odločbam ni posebnega postopka sodnega varstva:
 - proti odločbi, s katero Agencija odloči o ugovoru proti odredbi in ga zavrže, zavrne ali spremeni odredbo;
 - proti odločbi, s katero Agencija začne postopek za odvzem dovoljenja oziroma za izrek opomina oziroma prepovedi izvrševanja pravic iz delnic.
- (3) Odločba iz prve alineje drugega odstavka tega člena se lahko izpodbija s tožbo v postopku sodnega varstva proti odločbi, ki jo je Agencija izdala, ker subjekt nadzora ni ravnal v skladu z odredbo Agencije.
- (4) Odločba iz druge alineje drugega odstavka tega člena se lahko izpodbija s tožbo v postopku sodnega varstva proti odločbi o odvzemu dovoljenja oziroma izreku opomina oziroma prepovedi izvrševanja pravic iz delnic.

88. 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.

89. člen
(tožba in odgovor na tožbo)

- (1) Tožbo je potrebno vložiti v roku trideset dni od vročitve odločbe, s katero je bil postopek končan.
- (2) Rok za odgovor na tožbo je trideset dni.

90. člen
(nova dejstva in dokazi)

Tožnik v postopku sodnega varstva ne more navajati novih dejstev in predlagati novih dokazov.

91. člen
(meje preizkusa)

Sodišče preizkusi odločbo Agencije v mejah tožbenega zahtevka in v mejah razlogov, ki so navedeni v tožbi, pri tem pa pazi po uradni dolžnosti na bistvene kršitve določb postopka iz zakona, ki ureja upravni spor.

92. člen
(pravna sredstva)

Proti sodbi oziroma sklepu, izdanem v postopku sodnega varstva, ni pritožbe.

7.3.: Postopek nadzora

7.3.1.: Splošne določbe

93. člen
(uporaba določb)

- (1) Določbe tega razdelka o postopku nadzora veljajo v vseh postopkih nadzora, ki ga opravlja Agencija na podlagi določb tega zakona, kolikor zakon za posamezen postopek nadzora ne določa drugače.
- (2) Določbe podrazdelka o odvzemu dovoljenja se smiselno uporabljajo tudi za postopek izreka opomina in postopek izreka prepovedi izvrševanja pravic iz delnic.
- (3) Če ni v tem razdelku posebnih določb, veljajo v postopku nadzora skupne določbe poglavja o postopku odločanja Agencije.

94. člen
(stranka postopka nadzora)

- (1) Stranka postopka nadzora je oseba, nad katero Agencija opravlja nadzor (v nadaljnjem besedilu: subjekt nadzora).
- (2) Stranke postopka nadzora nad revizijsko družbo so tudi člani uprave revizijske družbe.
- (3) Stranke postopka nadzora so tudi osebe, ki v času opravljanja nadzora nimajo veljavnega dovoljenja za opravljanje nalog po tem zakonu in so opravljale storitve revidiranja ali ocenjevanja vrednosti po Zakonu o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08 in 63/13 – ZS-K; v nadaljnjem besedilu: ZRev-2).

95. člen
(vročanje)

- (1) Odločba se subjektu nadzora, ki je pravna oseba oziroma podjetnik posameznik, vroči tako, da se izroči osebi, ki je pooblaščen za sprejem, ali zaposlenemu, ki se nahaja v pisarni oziroma poslovnem prostoru.
- (2) Vročitve članom uprave pravne osebe se opravljajo z vročanjem pravni osebi. Šteje se, da je z vročitvijo pravni osebi opravljena tudi vročitev članom uprave.
- (3) Kadar stranko v postopku nadzora zastopa odvetnik, se šteje, da je vročitev stranki opravljena, če je dokument vročen odvetniku oziroma zaposlenemu v odvetniški pisarni.
- (4) Subjektu nadzora, ki ni oseba iz prvega, drugega oziroma tretjega odstavka tega člena, se dokumenti vročijo tako, da se mu izročijo v stanovanju ali poslovnem prostoru osebe, pri kateri je zaposlen.
- (5) Ne glede na druge določbe tega člena, se revizijskim družbam, pooblaščenim revizorjem in pooblaščenim ocenjevalcem vročitev lahko opravi elektronsko preko sistema vročanja finančne uprave. Pooblaščenim revizorjem, zaposlenim v revizijskih družbah se elektronska vročitev opravi z vročitvijo delodajalcu revizijski družbi oziroma podjetju v mreži. Pooblašчени revizorji in pooblašчени ocenjevalci vrednosti, ki niso zaposleni v revizijski družbi oziroma podjetju v mreži zagotovijo varni elektronski predal za vročanje in ga morajo sporočiti Agenciji.

7.3.2.: Opravljanje nadzora

96. člen (opravljanje nadzora)

Agencija opravlja nadzor:

- s sprotnim preverjanjem, ali posamezni subjekti izpolnjujejo pogoje za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev in nalog po tem zakonu;
- s sprotnim preverjanjem, ali posamezni subjekti izpolnjujejo pogoje za vpis v ustrezne registre;
- s spremljanjem, zbiranjem in preverjanjem poročil in obvestil subjektov nadzora in drugih oseb, ki so po določbah tega zakona oziroma drugih zakonov dolžne poročati Agenciji oziroma ga obveščati o posameznih dejstvih in okoliščinah;
- z opravljanjem pregledov kakovosti revidiranja ali ocenjevanja vrednosti;
- z izrekanjem ukrepov nadzora po tem zakonu;
- s spremljanjem izvajanja nalog prenesenih na druge izvajalce.

97. člen (pooblastila izvajalcem nadzora)

- (1) Pregled kakovosti revidiranja in ocenjevanje vrednosti opravi izvajalec nadzora, ki ga za opravljanje nadzora pooblasti direktor Agencije.
- (2) Za izvajanje posameznih nalog pregledovanja kakovosti revidiranja lahko direktor Agencije pooblasti pooblaščenega revizorja, pooblaščenega ocenjevalca vrednosti ali drugo strokovno usposobljeno osebo. Izbira oseb, ki izvajajo preglede zagotavljanja kakovosti je zagotovljena v skladu z objektivnim postopkom, ki zagotavlja, da med temi osebami in subjekti nadzora ni navzkrižja interesov. Osebe iz tega odstavka izpolnjujejo enake pogoje kot so v tretjem in četrtem odstavku tega člena, razen pogoja iz prve alineje tretjega in četrtega odstavka tega člena.
- (3) Oseba, ki izvaja in vodi postopke nadzora nad revizijskimi družbami in opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja, izpolnjuje naslednje pogoje:
 - izpolnjuje pogoje za vodenje postopka po zakonu, ki ureja splošni upravni postopek;
 - je pooblaščen revizor;
 - ima najmanj petletne delovne izkušnje s področja obvezne revizije in računovodskega poročanja v povezavi s posebnim usposabljanjem za preglede kakovosti;
 - ima visoko raven aktivnega znanja slovenščine;
 - ni bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazni še ni izbrisana iz kazenske evidence.

- (4) Oseba, ki izvaja nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega ocenjevalca, izpolnjuje naslednje pogoje:
- je zaključila najmanj študijski program druge stopnje po zakonu, ki ureja visoko šolstvo oziroma ima najmanj tej stopnji enakovredno izobrazbo na pravnem ali ekonomskem področju;
 - ima ustrezne izkušnje s področja ocenjevanja vrednosti;
 - izpolnjuje pogoje za vodenje postopka po zakonu, ki ureja splošni upravni postopek;
 - ima strokovni naziv pooblaščen ocenjevalec vrednosti;
 - ima visoko raven aktivnega znanja slovenščine;
 - ni bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazni še ni bila izbrisana iz kazenske evidence.
- (5) Izvajalci nadzora so pri izvajanju nadzora nepristranski in neodvisni od subjekta nadzora in med njimi ne sme biti navzkrižja interesov. Pri izpolnjevanju pogojev iz prejšnjega stavka se smiselno uporablja drugi odstavek 14. člena tega zakona.
- (6) 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.

98. člen
(pregled poslovanja)

- (1) Subjekt nadzora izvajalcu nadzora na njegovo zahtevo omogoči, da opravi pregled poslovanja 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, ali na zahtevo Agencije dostavi zahtevano dokumentacijo na sedež Agencije, kjer se opravlja pregled poslovanja.
- (2) Subjekt nadzora Agenciji omogoči pregled vseh evidenc, spisov in druge dokumentacije v skladu z namenom nadzora.
- (3) Subjekt nadzora na zahtevo Agenciji izroči računalniške izpiske oziroma kopije evidenc, spisov oziroma druge dokumentacije.
- (4) Pregled poslovanja opravlja organ nadzora ob delavnikih med 8. in 18. uro. Kadar je zaradi obsega oziroma narave pregleda to potrebno lahko opravi pregled poslovanja tudi po 18. uri oziroma med nedelovnimi dnevi.
- (5) Agencija pregled poslovanja opravlja tako, da s tem le v tolikšni meri ovira normalno poslovanje subjekta nadzora, kot je nujno za opravljanje nadzora v skladu z namenom posameznega nadzora.

99. člen
(poročila in informacije)

- (1) Pri opravljanju nadzora lahko Agencija od subjekta nadzora zahteva poročila in informacije o vseh zadevah, pomembnih za opravljanje nadzora.
- (2) Agencija lahko pozove subjekt nadzora da o zadevah iz prvega odstavka tega člena v roku, ki ne sme biti krajši od treh dni, sestavijo pisno poročilo, ali jih povabi, da o teh zadevah podajo ustno izjavo.

100. člen
(zahteva za pregled)

- (1) Zahteva za pregled je subjektu nadzora vročena najmanj osem dni pred začetkom pregleda.

- (2) Ne glede na določbo prvega odstavka tega člena lahko pooblaščen oseb zahteva za pregled vroči šele ob začetku opravljanja pregleda, če drugače ne bi bilo mogoče doseči namena posameznega nadzora.
- (3) Zahteva za pregled obsega določno navedbo dokumentacije ter evidenc, ki so predmet pregleda.
- (4) V primeru iz drugega odstavka 99. člena tega zakona zahteva za pregled obsega določno navedbo dokumentacije ter evidenc, ki jih je v obliki računalniških izpiskov oziroma kopij potrebno izročiti, in rok za predložitev.
- (5) Zahteva za pregled obsega tudi pravni pouk o pravnih posledicah, ki lahko nastopijo, če subjekt nadzora ne bo ravnal v skladu z zahtevo za pregled oziroma Agenciji ne bo omogočil opravljanja pregleda na način, določen v 99. 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.

101. člen

(pogoji za opravljanje pregleda)

- (1) Subjekt nadzora izvajalcem nadzora zagotovi ustrezne prostore, v katerih lahko nemoteno in brez prisotnosti drugih oseb opravijo pregled.
- (2) Subjekt nadzora zagotovi, da so v času v katerem izvajalci nadzora opravljajo pregled, v prostorih iz prvega odstavka tega člena, prisotne pooblaščen osebe subjekta nadzora, ki lahko na zahtevo izvajalcev nadzora podajo pojasnila v zvezi z dokumentacijo ter evidencami, ki so predmet pregleda.
- (3) Ne glede na določbe prvega odstavka tega člena lahko Agencija zahteva predložitev dokumentacije na sedež Agencije.

102. 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.

103. člen

(poročilo o pregledu kakovosti revidiranja)

- (1) Izvajalec nadzora o opravljenem nadzoru sestavi poročilo o pregledu kakovosti revidiranja.
- (2) Agencija lahko v poročilu o pregledu kakovosti revidiranja izda priporočila in rok za njihovo upoštevanje.

7.3.3.: Odvzem dovoljenja

104. člen (odločanje o odvzemu dovoljenja)

- (1) Agencija odloči o odvzemu dovoljenja v roku 90 dni od prejema izjave o razlogih za odvzem dovoljenja oziroma od izteka roka za takšno izjavo.
- (2) Agencija sme odločati o odvzemu dovoljenja samo zaradi tistih dejanj, ravnanj ali okoliščin, zaradi katerih je izdala odločbo o začetku postopka za odvzem dovoljenja, in samo na podlagi tistih listin in drugih dokazov, ki so bili navedeni v odločbi o začetku postopka in ki jih je izjavi o razlogih za odvzem dovoljenja priložil subjekt nadzora.

105. člen (ustavitev postopka)

Agencija ustavi postopek izreka ukrepa nadzora:

- če na podlagi dokazov zaključi, da dejanje, ravnanje oziroma okoliščine, zaradi katerih je izdala odločbo o začetku postopka izreka ukrepa nadzora, ne obstajajo zakonski razlogi; ali
- če na podlagi dokazov zaključi, da ni dokazano, da je subjekt nadzora storil dejanje, oziroma da niso podane okoliščine, zaradi katerih je izdala odločbo o začetku postopka izreka ukrepa nadzora.

7.4.: Postopek odločanja o izdaji dovoljenj

106. člen (uporaba določb)

- (1) Določbe tega razdelka se uporabljajo v postopku odločanja o izdaji dovoljenj, o katerih odloča Agencija, če ta zakon za posamezen postopek izdaje dovoljenja ne določa drugače.
- (2) Če ni v tem razdelku posebnih določb, veljajo v postopku odločanja o izdaji dovoljenj skupne določbe poglavja o postopku odločanja Agencije.

107. člen (taksa za odločanje)

Za odločanje o zahtevah za izdajo dovoljenj vložniki plačajo takso, določeno s tarifo.

108. člen (stranka v postopku)

- (1) Stranka v postopku je vložnik zahteve za izdajo dovoljenja (v nadaljnjem besedilu: vložnik zahteve).
- (2) Stranka v postopku je tudi oseba, katere pravni interes utegne biti z odločbo Agencije prizadet, če svojo udeležbo v postopku prihlasi s pisno vlogo.
- (3) Vsaka stranka nosi svoje stroške postopka.

109. člen (začetek postopka)

Postopek se začne z vložitvijo zahteve za izdajo dovoljenja (v nadaljnjem besedilu: zahteva).

110. člen
(vsebina zahteve)

- (1) Zahteva obsega:
- firmo, sedež in matično številko vložnika zahteve;
 - določen zahtevak za izdajo dovoljenja;
 - druge podatke, določene z zakonom.
- (2) Zahtevi je potrebno priložiti listine, določene z zakonom, in druge listine, iz katerih izhaja utemeljenost zahtevka za izdajo dovoljenja, ter dokaz o plačilu takse za odločitev o zahtevi.

111. člen
(procesne predpostavke za odločanje in rok za odločitev)

- (1) V postopku predhodnega preizkusa zahteve Agencija preizkusi, ali so izpolnjene procesne predpostavke za odločanje o zahtevi:
1. ali je zahtevo vložila upravičena oseba;
 2. ali zahteva obsega podatke, predpisane po tem zakonu;
 3. ali so zahtevi priložene predpisane listine, predpisane po tem zakonu;
 4. ali je zahtevi priložen dokaz o plačilu takse oziroma nadomestila za delo Agencija;
 5. ali so izpolnjene druge procesne predpostavke, ki morajo biti izpolnjene za odločanje o vsaki vlogi.
- (2) Če Agencija ugotovi, da procesne predpostavke za odločanje o zahtevi niso izpolnjene, gre pa za pomanjkljivosti, ki jih ni mogoče odpraviti, z odločbo zavrže zahtevo.
- (3) Če Agencija ugotovi, da procesne predpostavke za odločanje o zahtevi niso izpolnjene in je pomanjkljivosti mogoče odpraviti, naloži vložniku s sklepom, da pomanjkljivosti odpravi. V sklepu določi rok za odpravo pomanjkljivosti, ki ne sme biti krajši od osem dni in ne daljši kot 15 dni.
- (4) Če vložnik v primeru iz tretjega odstavka tega člena pomanjkljivosti v določenem roku ne odpravi, Agencija z odločbo zavrže zahtevo.
- (5) Zoper sklep iz tretjega odstavka tega člena ni posebnega postopka sodnega varstva.
- (6) Če se zahteva nanaša na izdajo dovoljenja za opravljanje revizijskih storitev, Agencija izda sklep iz tretjega odstavka tega člena v dveh mesecih od prejema vloge, v vseh ostalih primerih pa v 30 dneh od prejema vloge.
- (7) O zahtevi za izdajo dovoljenja za opravljanje revizijskih storitev Agencija odloči v roku šestih mesecev od prejema zahteve za izdajo dovoljenja, o ostalih zahtevah pa v roku treh mesecev od prejema zahteve za izdajo dovoljenja.
- (8) Če je Agencija izdala sklep iz tretjega odstavka tega člena, rok iz prvega odstavka tega člena ne teče od vročitve sklepa do izteka roka za odpravo pomanjkljivosti oziroma do prejema dopolnitve oziroma poprave vloge, če je ta dopolnjena v roku, določenem s sklepom.

7.5.: Izvršitev odločb

112. člen
(odločbe, ki se glasijo na izpolnitev denarne obveznosti)

Pravnomočne odločbe Agencije, ki se glasijo na izpolnitev denarne obveznosti, izvrši sodišče na predlog Agencije.

113. člen
(odredba o odpravi kršitev)

Odredbe o odpravi kršitev ni mogoče prisilno izvršiti.

114. člen
(odločba o odvzemu dovoljenja oziroma izreku opomina)

- (1) Z dnem pravnomočnosti odločbe o odvzemu dovoljenja za opravljanje revizijskih storitev oziroma nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca subjekt nadzora ne sme več opravljati storitev oziroma nalog, za katere mu je bilo dovoljenje odvzeto.
- (2) Pravnomočnost odločbe o odvzemu dovoljenja oziroma izreku opomina se vpiše v poslovni del registra za pet let, v zaprti del registra pa za obdobje 15 let.

8. poglavje: REGISTRI

115. člen

(vrste registrov)

- (1) Zaradi zagotovitve javnosti in preglednosti ter zaščite interesov uporabnikov Agencija upravlja naslednje registre:
 - register revizijskih družb;
 - register revizijskih podjetij;
 - register revizijskih subjektov tretjih držav;
 - register pooblaščenih revizorjev;
 - register pooblaščenih ocenjevalcev.
- (2) V register revizijskih družb se vpisujejo podatki o revizijskih družbah, ki so pridobili dovoljenje Agencije 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 Agencije za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.
- (5) V register pooblaščenih ocenjevalcev se vpisujejo podatki o pooblaščenih ocenjevalcih, ki so pridobili dovoljenje Agencije za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca.
- (6) Registri vsebujejo tudi ime in naslov pristojnih nadzornih organov.
- (7) Način vodenja registrov in način javnega dostopa do podatkov iz registrov podrobneje določi Agencija.

116. člen

(javnost registrov)

- (1) Registri iz prvega odstavka 115. člena so v elektronski obliki objavljeni na spletnih straneh Agencije.
- (2) Register se deli na dva dela:
 - poslovni register, ki je javno dostopen fizičnim osebam in poslovnim subjektom; ter
 - zaprti del, ki je dostopen pristojnim nadzornim organom.
- (3) Vsi podatki registra so javno dostopni razen domačih naslovov pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, ki se vodijo v zaprtem delu registra.
- (4) Agencija zagotovi, da je trajanje objave v zvezi z objavo pravnomočne sankcije v poslovnem registru pet let.

117. člen

(jezik)

- (1) Registri se vodijo v slovenskem jeziku.
- (2) Podatki se lahko dodatno vpišejo v javni register v kateremkoli drugem uradnem jeziku Skupnosti. Registrirani subjekt, ki zahteva vpis v drugem jeziku, je pred vpisom v drugem jeziku dolžan na svoje stroške zagotoviti overitev prevoda podatkov.

118. 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;
- pravnomočne sankcije, razen odredb in odločb o ugotovitvi odprave kršitve.

(2) Revizorji tretjih držav, registrirani v skladu s 124. členom tega zakona, so v registru jasno prikazani kot taki in ne kot pooblaščen revizorji.

119. 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 123. členom tega zakona, če je ustrezno.
- (2) Revizijski subjekti tretjih držav, registrirani v skladu s 124. členom tega zakona, so v registru jasno prikazani kot taki in ne kot revizijska podjetja.

120. člen
(register pooblaščenih ocenjevalcev)

V register pooblaščenih ocenjevalcev se vpisujejo podatki:

1. osebno ime, domači naslov in registracijska številka;
2. firma, sedež, spletni naslov in registracijska številka organizacije, v kateri je oseba zaposlena ali s katero je kako drugače povezana;
3. vse ostale registracije oseb pri pristojnih organih drugih držav članic in tretjih držav, vključno z imenom organa za registriranje ter registracijsko številko, če obstaja;
4. datum izdaje dovoljenja za opravljanje nalog ali podelitve strokovnega naziva;
5. pravnomočne sankcije, razen odredb in odločb o ugotovitvi odprave kršitve.

121. člen
(posodabljanje podatkov o registraciji)

Vsi registrirani subjekti so dolžni v roku 15 dni obvestiti Agencijo o spremembi vseh podatkov, ki se vpisujejo v javni register. Agencija je dolžna posodobiti register takoj po prejemu obvestila.

122. člen
(odgovornost za registrirane podatke)

Za podatke, vpisane v registre, iz 117. do 121. člena tega zakona, odgovarja subjekt, ki predloži zahtevo za svoj vpis v ustrezen register.

123. člen
(registracija revizijskih podjetij držav članic)

- (1) Agencija registrira v skladu s 119. in 119. členom tega zakona 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 Agencija nemudoma obvesti pristojni organ države članice.

124. člen

(registracija revizorjev in revizijskih subjektov tretjih držav)

- (1) Agencija registrira v skladu s 118. in 119. členom tega zakona vse revizorje in revizijske subjekte tretjih držav, ki pripravijo revizorjevo poročilo o letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazih družbe, ki je registrirana zunaj Skupnosti in katere prenosljivi vrednostni papirji so sprejeti za trgovanje na slovenskem organiziranem trgu, razen kadar je družba izdajatelj izključno dolžniških vrednostnih papirjev, sprejetih za trgovanje na slovenskem organiziranem trgu, katerih nominalna vrednost na enoto je na dan izdaje najmanj 50.000 EUR ali v primeru dolžniških vrednostnih papirjev, nominiranih v drugi valuti enakovredna najmanj 50.000 EUR.
- (2) Za vodenje registra revizorjev in revizijskih subjektov tretjih držav se smiselno uporabljajo določbe 121. in 122. člena tega zakona.
- (3) Agencija lahko registrira revizijske subjekte iz tretjih držav le, če:
 - izpolnjujejo pogoje, enakovredne tistim iz 19. in 20. člena oziroma iz 27. do 31. člena in 34. člena tega zakona;
 - večina članov organa vodenja ali nadzora revizijskega subjekta tretje države izpolnjuje pogoje, enakovredne tistim iz 19. in 20. člena tega zakona;
 - revizor tretje države, ki izvaja revizijo v imenu revizijskega subjekta tretje države, izpolnjuje pogoje, enakovredne tistim iz 19. in 20. člena tega zakona;
 - se revizije letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov iz prvega odstavka tega člena izvajajo v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi in zahtevami, enakovrednimi zahtevam tega zakona;
 - na svoji spletni strani objavijo letno pregledno poročilo, ki vključuje podatke iz 53. člena tega zakona, ali izpolnijo enakovredne zahteve po razkritjih.

9. poglavje: AGENCIJA ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

125. člen (položaj Agencije)

- (1) Agencija je pravna oseba javnega prava.
- (2) Agencija je nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja in ocenjevanja vrednosti.
- (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 katerihkoli 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 537/2014 EU 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 in
 - 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 537/2014 EU, oziroma s sorodnimi organi v nadzornem delovanju na ravni Evropske unije, in s pristojnimi organi tretjih držav po načelu enakovrednosti in vzajemnosti, ter mednarodnimi organizacijami na področjih pristojnosti Agencije.
- (8) Agencija s svojim delovanjem spodbuja sodelovanje med nadzorniki na evropski ravni ter izmenjavo vseh pomembnih informacij med nadzorniki iz matične države članice in države članice gostiteljice.

126. člen (poslovník)

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

127. člen (pečat)

Agencija ima pečat, na katerem sta ime »Agencija za javni nadzor nad revidiranjem« in grb Republike Slovenije.

128. 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.
- (3) Poročilo iz prvega odstavka za preteklo leto Agencija predloži Državnemu zboru Republike Slovenije do 30. junija tekočega leta.

129. člen

(finančni načrt)

- (1) 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 tega člena se financiranje Agencije izvaja po sklepu o začasnem financiranju, ki ga sprejme Svet Agencije.
- (6) Agencija s finančnim načrtom seznani Državni zbor Republike Slovenije.

130. člen

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

- (1) Agencija sodeluje z nadzornimi organi držav članic pri zblíževanju razlik v izobraževanju, ki ga organizira ali priznava v postopku izdaje dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ob upoštevanju razvoja stroke in drugih strokovnih področij, povezanih z revidiranjem ter v postopku izdaje dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti.
- (2) Agencija sodeluje z nadzornimi organi držav članic kadar je to potrebno zaradi izvajanja svojih pristojnosti in nalog v skladu s tem zakonom in Uredbo 537/2014 EU.
- (3) Agencija sodeluje s pristojnim organom v drugi državi članici in ustreznim evropskim nadzornim organom zlasti pri izmenjavi informacij in sodelovanju pri preiskavah v zvezi z izvajanjem obveznih revizij.
- (4) Agencija na zahtevo pristojnih organov držav članic in brez nepotrebnega odlašanja zagotovi podatke za namen medsebojnega sodelovanja pri izvajanju nadzora nad zakonitimi revizorji in revizijskimi podjetji. Revizijske družbe in pooblašчени revizorji so na zahtevo Agencije dolžni zahtevane podatke predložiti v roku, ki ga glede na okoliščine določi Agencija.
- (5) Obveznost varovanja poslovne skrivnosti ne preprečuje izmenjave zaupnih podatkov v zvezi z drugim in tretjim odstavkom tega člena.
- (6) Če Agencija ne more zagotoviti zahtevanih podatkov brez nepotrebnega odlašanja, obvesti o ovirah pristojni organ, ki je podatke zahteval.
- (7) Agencija lahko zahtevo za posredovanje podatkov zavrne v naslednjih primerih:
 - če posredovanje podatkov lahko negativno vpliva na suverenost, varnost ali javni red Republike Slovenije,
 - če so v Republiki Sloveniji sproženi sodni postopki v zvezi z enakimi dejanji in proti istim pooblaščenim revizorjem ter revizijskim družbam,
 - če so pristojni organi Republike Slovenije zaradi istih dejanj že pravnomočno odločili proti istim zakonitim revizorjem ali revizijskim podjetjem.
- (8) Če Agencija pridobi podatke od drugih pristojnih organov, lahko te podatke uporabi le za opravljanje svojega dela na podlagi zakona in v okviru upravnih ali sodnih postopkov, ki so s tem povezani.
- (9) Direktor 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.
- (10) Če Agencija ugotovi, da se na ozemlju drugih držav članic izvajajo ali so se izvajale dejavnosti v nasprotju s predpisi, s katerimi je bila v nacionalni red prenesena direktiva 2006/43/ES, o tem obvesti pristojni organ druge države članice. Agencija lahko zahteva, da pristojni organ druge države članice izvede preiskavo v

svoji državi. Agencija lahko zahteva, da njeno osebje v času preiskave spremlja osebje pristojnega organa druge države članice.

- (11) Če Agencija dobi obvestilo o kršenju predpisov, s katerimi je bila v nacionalni pravni red prenesena direktiva 2006/43/ES od pristojnih organov držav članic, ukrepa v skladu s pristojnostmi po tem zakonu in o postopkih in ukrepih obvešča pristojni organ, ki je kršitev prijavil. Če pristojni organ države članice zahteva preiskavo v Republiki Sloveniji, lahko Agencija zavrne zahtevo po izvedbi preiskave ali zahtevo o spremljanju osebja pristojnega organa druge države članice v preiskavi, če:
- bi taka preiskava škodljivo vplivala na suverenost, varnost ali javni red v Republiki Sloveniji;
 - so že sproženi postopki v zvezi z enakimi dejanji in proti istim osebam pred pristojnimi organi Republike Slovenije ali;
 - so pristojni organi Republike Slovenije zaradi istih dejanj v zvezi z istim zakonitim revizorjem ali revizijskim podjetjem že pravnomočno odločili.
- (12) V primeru iz 2. in 3. alineje sedmega odstavka in enajstega odstavka tega člena Agencija o sproženih postopkih in pravnomočnih odločbah obvesti pristojne organe držav članic.

131. 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 v zbirni obliki. To poročilo posreduje Odboru evropskih organov za nadzor revizorjev.
- (3) Agencija nemudoma sporoči Odboru evropskih organov za nadzor revizorjev vse začasne prepovedi.

132. 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 pooblaščen revizorji in revizijske družbe, če:
 1. je ta revizijska dokumentacija povezana z revizijo družb, ki so izdale vrednostne papirje v tretji državi, ali pa so sestavni deli skupine, ki sestavlja obvezne konsolidirane računovodske izkaze v tretji državi;
 2. pristojni organi zadevne tretje države izpolnjujejo zahteve o ustreznosti, ki jih določi Evropska komisija;
 3. ima Agencija sklenjen dogovor s pristojnim organom tretje države po načelu vzajemnosti;
 4. je prenos osebnih podatkov v tretjo državo v skladu z določbami zakona, ki ureja varstvo osebnih podatkov.
- (2) Dogovor iz 3. točke prvega odstavka tega člena vsebuje:
 1. obveznost obrazložitve namena zahteve po revizijski dokumentaciji;
 2. dolžnosti varovanja zaupnih podatkov za osebe, ki so ali so bile zaposlene pri pristojnih organih tretje države;
 3. zahtevo, da lahko pristojni organi tretje države uporabljajo revizijsko dokumentacijo le za izvajanje javnega nadzora, zagotavljanja kakovosti in preiskav, ki so primerljive pristojnostim Agencije po tem zakonu;
 4. zahteve pristojnih organov tretje države po revizijski dokumentaciji, v primerih, če:
 - bi posredovanje teh delovnih papirjev ali dokumentov lahko škodovalo suverenosti, varnosti ali javnemu redu Evropske unije ali Republike Slovenije,
 - so se v Republiki Sloveniji za ista dejanja in proti istim osebam že začeli sodni postopki.
- (3) Agencija o sklenjenih dogovorih s pristojnimi organi tretjih držav obvesti Evropsko komisijo 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.

133. 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 pooblašcene 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 omogočiti 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

134. člen

(objava predpisov Agencije)

Predpisi Agencije se objavijo v Uradnem listu Republike Slovenije.

135. člen

(Organa Agencije)

Organa upravljanja Agencije sta strokovni svet in direktor.

136. člen

(sestava strokovnega sveta)

- (1) Strokovni svet sestavlja sedem članov oziroma članic (v nadaljnjem besedilu: člani strokovnega sveta). Šest članov v postopku iz 143 člena imenuje Vlada Republike Slovenije na predlog ministra, pristojnega za finance, sedmi član pa je po funkciji direktor Agencije.
- (2) Zaposleni v Agenciji, z izjemo direktorja, ne smejo biti člani strokovnega sveta.
- (3) Strokovni svet odloča v senatu za revizijo, senatu za ocenjevanje vrednosti in v velikem senatu.
- (4) Senat za revizijo ima pet članov, in sicer štiri člane, ki se imenujejo izmed članov sveta, od tega vsaj tri strokovnjake za področje revizije, in direktorja, ki je hkrati tudi predsednik senata.
- (5) Senat za ocenjevanje vrednosti ima pet članov in sicer štiri člane, ki se imenujejo izmed članov strokovnega sveta, od tega vsaj dva strokovnjaka za področje ocenjevanja vrednosti, in direktorja, ki je hkrati tudi predsednik senata.
- (6) Veliki senat sestavlja vseh sedem članov strokovnega sveta, pri čemer je direktor lahko hkrati tudi predsednik senata.
- (7) Člani strokovnega sveta izvolijo predsednika in podpredsednika velikega senata.
- (8) Člani strokovnega sveta izvolijo člane senata za revizijo in senata za ocenjevanje vrednosti.

137. člen
(pristojnosti strokovnega sveta)

- (1) Strokovni svet v velikem senatu:
 1. odloča o poveritvi pooblastila drugim organom ali subjektom za izvajanje nekaterih nalog iz pristojnosti Agencije v imenu, za račun in pod nadzorom Agencije;
 2. odloča o vseh posamičnih zadevah, o katerih je treba odločiti z odločbo, razen, če zakon za posamezni primer določa pristojnost senata za revizijo ali senata za ocenjevanje vrednosti;
 3. odloča o ugovorih proti odredbam o odpravi kršitev in o ukrepih nadzora, o katerih je treba odločiti z odločbo
 4. sprejema predpise, kadar zakon določa, da tak akt sprejme Agencija;
 5. sprejema poslovnik Agencije;
 6. sprejema letno poročilo o delu Agencije;
 7. sprejema pravila revidiranja in ocenjevanja vrednosti;
 8. sprejema hierarhijo pravil revidiranja in ocenjevanja vrednosti, ki niso predpisi;
 9. sprejema finančni načrt Agencije;
 10. sprejema tarifo Agencije, ki začne veljati, ko Agencija pridobi soglasje Vlade Republike Slovenije k tarifi oziroma njenim spremembah;
 11. sprejema katalog strokovnih znanj in izkušenj, potrebnih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in ocenjevalcev vrednosti;
 12. obravnava druga strokovna vprašanja s področja pristojnosti dela Agencije; in
 13. odloča o letnem načrtu nadzora.
- (2) Strokovni svet odloča v senatu za revizijo o:
 1. izdaji dovoljenj;
 2. prenehanju dovoljenja, ki ne predstavlja ukrepa nadzora;
 3. uvedbi postopka za izrek ukrepa nadzora, o katerem je treba odločiti z odločbo;
 4. odredbah za odpravo kršitev in izdaji odločb, s katerimi se ugotovi, da so kršitve odpravljene;
 5. odredbah za izvedbo popravljalnih in posebnih ukrepov in izdaji odločb, s katerimi se ugotovi, da so kršitve odpravljene;
 6. načrtu obveznega izobraževanja in usposabljanja na področju revidiranja.
- (3) Strokovni svet odloča v senatu za ocenjevanje vrednosti o:
 1. izdaji dovoljenj;
 2. prenehanju dovoljenja, ki ne predstavlja ukrepa nadzora;
 3. uvedbi postopka za izrek ukrepa nadzora, o katerem je treba odločiti z odločbo;
 4. odredbah za odpravo kršitev in izdaji odločb, s katerimi se ugotovi, da so kršitve odpravljene;
 5. odredbah za izvedbo popravljalnih in posebnih ukrepov in izdaji odločb, s katerimi se ugotovi, da so kršitve odpravljene;
 6. načrtu obveznega izobraževanja in usposabljanja na področju revidiranja.
- (4) Senat strokovnega sveta je sklepčen, če je na seji prisotna večina članov. Strokovni svet v senatih odloča z navadno večino. Agencija posreduje vse osnutke predpisov pred njihovim sprejemom v soglasje ministrstvu, pristojnemu za finance.

138. 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 537/2014 EU, in
 - 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.
- (5) Direktor je lahko član sveta v drugih organih za nadzor po zakonih, ki urejajo bančništvo, zavarovalništvo, trg finančnih instrumentov in varstvo konkurence.

139. člen
(nezdružljivost opravljanja funkcij)

- (1) Funkcija oziroma položaj člana strokovnega sveta ali direktorja ni združljiva:
 1. s funkcijo člana v organih vodenja in nadzora ter revizijske komisije banke, zavarovalnice, borzno-posredniške družbe, družbe za upravljanje ter v vseh gospodarskih družbah, zavezanih k obvezni reviziji, s funkcijami oziroma položajem ali delom v organih političnih strank, oziroma interesnih združenjih,
 2. z opravljanjem drugega dela ali dejavnosti, ki bi lahko vplivala na neodvisnost Agencije, ali bi lahko bila v nasprotju z interesi Agencije.
- (2) Direktor in člani strokovnega sveta svoj položaj uskladijo z določbami prvega odstavka tega člena pred pričetkom opravljanja funkcije, vendar najkasneje v treh mesecih od imenovanja.
- (3) Za nadzor nad nezdružljivostjo opravljanja funkcij članov strokovnega sveta iz drugega odstavka tega člena je odgovoren direktor. Če nezdružljivost člana strokovnega sveta nastane po pričetku opravljanja funkcije, ali če člani strokovnega sveta svoj položaj ne uskladijo z določbami prvega odstavka tega člena v treh mesecih od imenovanja, direktor predlaga Vladi Republike Slovenije njegovo razrešitev.
- (4) Za nadzor nad nezdružljivostjo direktorja iz drugega odstavka tega člena je pristojno ministrstvo, pristojno za finance. Če neuskklajenost nastane po pričetku 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.

140. 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.

141. 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 ali ocenjevanjem vrednosti, pri čemer:
 - se vsaj tri člane imenuje iz vrst strokovnjakov s področja revidiranja
 - se vsaj dva člana imenujeta iz vrst strokovnjakov s področja ocenjevanja vrednosti
 - se največ dva člana imenujeta iz vrst drugih strokovnjakov.
- (3) Za člana strokovnega sveta je lahko imenovana oseba, ki:

1. je državljan Republike Slovenije;
 2. je zaključila najmanj študijski program druge stopnje ustrezne smeri po zakonu, ki ureja visoko šolstvo, oziroma ima najmanj tej stopnji enakovredno izobrazbo na ustreznem področju;
 3. je strokovnjak s področja revizije, ocenjevanja vrednosti, financ ali prava;
 4. ni pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazni še ni izbrisana iz kazenskih evidenc;
 5. vsaj tri leta pred imenovanjem (obdobje mirovanja) ni aktivno delovala na področju revidiranja ali ocenjevanja vrednosti, pri čemer se šteje, da oseba ni aktivno delovala na področju revidiranja ali ocenjevanja vrednosti, če:
 - vsaj tri leta pred imenovanjem ni bila zaposlena pri stanovskem združenju, gospodarsko-interesnem združenju, zbornici ali drugi obliki poklicnega interesnega združenja s področja revizije oziroma ocenjevanja vrednosti in ni bila članica katerega koli organa teh subjektov;
 - vsaj tri leta pred uveljavitvijo tega zakona ni bila zaposlena pri Slovenskem inštitutu za revizijo ali članica katerega koli organa Slovenskega inštituta za revizijo;
 - vsaj tri leta pred imenovanjem ni izvajala obveznih revizij, ni imela glasovalnih pravic v revizijskem podjetju, ni bila članica organa vodenja ali nadzora revizijskega podjetja in ni bila zaposlena v revizijskem podjetju ali kako drugače povezana z njim;
 - vsaj tri leta pred imenovanjem ni izvajala storitev ocenjevanja vrednosti, razen cenitev v postopkih pred sodiščem.
- (4) Člana strokovnega sveta se predčasno razreši, če:
1. predloži izjavo, da odstopa;
 2. je obsojen za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo ali drugo kaznivo dejanje z odvzemom prostosti;
 3. trajno izgubi delovno zmožnost za opravljanje svoje funkcije;
 4. pri izpolnjevanju svojih odgovornosti v strokovnem svetu ne ravna v skladu z zakonom;
 5. ne opravlja svojih nalog člana strokovnega sveta, določenih v tem zakonu in poslovniku Agencije ali če jih opravlja nevestno in nestrokovno;
 6. več ne izpolnjuje oziroma že ob imenovanju ni izpolnjeval pogojev iz prejšnjega odstavka tega člena;
 7. nastopi položaj nezdružljivosti iz 139. člena tega zakona.

142. člen

(pogoji za imenovanje in razrešitev direktorja)

- (1) Za direktorja je lahko imenovana oseba z ugledom neodvisnega strokovnjaka, ki ima ustrezna znanja povezana z revidiranjem in ocenjevanjem vrednosti.
- (2) Za direktorja je lahko imenovana oseba, ki
 1. je državljan Republike Slovenije,
 2. ima najmanj deset let delovnih izkušenj,
 3. ima veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, ~~in~~ izkušnje na področju izvajanja obveznih revizij ter posebna znanja na področju ocenjevanja vrednosti,
 4. ima najmanj osem let vodstvenih, organizacijskih in drugih sposobnosti ter teoretična in tehnična znanja, potrebna za vodenje poslovanja Agencije,
 5. je zaključila najmanj študijski program druge stopnje ustrezne smeri po zakonu, ki ureja visoko šolstvo, oziroma ima najmanj tej stopnji enakovredno izobrazbo na ustreznem področju,
 6. na višji ravni obvlada najmanj en svetovni jezik,
 7. ni bila pravnomočno obsojena na kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazni še ni izbrisana iz kazenske evidence,
 6. vsaj tri leta pred imenovanjem (obdobje mirovanja) ni aktivno delovala na področju revidiranja ali ocenjevanja vrednosti, pri čemer se šteje, da oseba ni aktivno delovala na področju revidiranja ali ocenjevanja vrednosti, če:
 - vsaj tri leta pred imenovanjem ni bila zaposlena pri stanovskem združenju, gospodarsko-interesnem združenju, zbornici ali drugi obliki poklicnega interesnega združenja s področja revizije ~~in/ali~~ oziroma ocenjevanja vrednosti in ni bila članica katerega koli organa teh subjektov;
 - vsaj tri leta pred uveljavitvijo tega zakona ni bila zaposlena pri Slovenskem inštitutu za revizijo ali članica katerega koli organa Slovenskega inštituta za revizijo;

- vsaj tri leta pred imenovanjem ni izvajala obveznih revizij, ni imela volilnih pravic v revizijskem podjetju, ni bila članica organa vodenja ali nadzora revizijskega podjetja in ni bila zaposlena v revizijskem podjetju ali kako drugače povezana z njim;
- vsaj tri leta pred imenovanjem ni izvajala storitev ocenjevanja vrednosti, razen cenitev v postopkih pred sodiščem.

(3) Direktorja se predčasno razrešiti, če:

1. predloži izjavo, da odstopa;
2. če je obsojen za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo ali drugo kaznivo dejanje z odvzemom prostosti;
3. trajno izgubi delovno zmožnost za opravljanje svoje funkcije;
4. pri izpolnjevanju svojih odgovornosti ne ravna v skladu z zakonom;
5. ne opravlja svojih nalog direktorja določenih v tem zakonu ali če jih opravlja nevestno in nestrokovno,
6. nastopi položaj nezdružljivosti iz 139. člena tega zakona;
7. več ne izpolnjuje ali že ob imenovanju ni izpolnjeval pogojev iz prejšnjega odstavka tega člena.

143. 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.

144. člen
(postopek razrešitve)

- (1) Vlada Republike Slovenije ob ugotovitvi razlogov iz četrtega odstavka 141. člena tega zakona razreši posameznega člana strokovnega sveta.
- (2) Vlada Republike Slovenije ob ugotovitvi razlogov iz tretjega odstavka 142. 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.

145. člen
(opravljanje funkcije člana strokovnega sveta)

- (1) Funkcija člana strokovnega sveta je nepoklicna in častna funkcija.
- (2) Za delo v strokovnem svetu so vsi člani upravičeni do sejnine in drugih nadomestil določenih s predpisi.

146. 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 sklenuje 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 sklenuje 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.

147. 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.

SREDSTVA ZA DELO

148. člen

(tarifa Agencije)

- (1) Agencija izda tarifo, v kateri določi:
 1. višino taks za odločanje o posamičnih zadevah;
 2. višino letnih nadomestil, ki jih za opravljanje nadzora iz 46. člena tega zakona ali za opravljanje nadzora po drugem zakonu plačujejo osebe, nad katerimi Agencija opravlja nadzor;
 3. višino nadomestil za opravljanje drugih nalog, in sicer za izrekanje ukrepov nadzora iz 48. člena tega zakona in za opravljanje drugih nalog, ki jih po tem ali drugem zakonu opravlja Agencija;
 4. višino taks za izdajo potrdil, za izdajo izpisov iz evidenc, za izdelavo fotokopij listin ali za izdelavo dvojnikov odločb, soglasij, odredb in sklepov;
 5. višino letnih nadomestil, ki jih plačujejo subjekti, katerim je Agencija podelila pooblastila za izvajanje njenih pristojnosti.
- (2) Agencija določi letna nadomestila iz 2. točke prejšnjega odstavka v taki višini, da vsota letnih nadomestil, ki jih plačujejo subjekti nadzora za posamezno vrsto nadzora, ne preseže stroškov Agencije.
- (3) Tarifa in njene spremembe se objavijo v Uradnem listu Republike Slovenije. Agencija pred objavo pridobi soglasje Vlade Republike Slovenije k tarifi in njenim spremembam.
- (4) Višina nadomestila za izrek ukrepa nadzora, ki ga plača subjekt nadzora, je sorazmerna z vrsto in obsegom opravljenega nadzora nad tem subjektom nadzora.
- (5) Če oseba, nad katerimi Agencija opravlja nadzor, ne plača letnega nadomestila iz 2. točke prvega odstavka tega člena za posamezno leto v rokih, ki jih določa Tarifa, ji Agencija s sklepom naloži plačilo.
- (6) O povrnitvi nadomestil za opravljanje drugih nalog iz 3. točke prvega odstavka tega člena odloči Agencija s sklepom.
- (7) Proti sklepu iz prejšnjega odstavka je dovoljeno začeti postopek sodnega varstva.
- (8) Sklep iz petega ali šestega odstavka tega člena je izvršljiv v skladu z določbami zakona, ki ureja splošni upravni postopek o izvršljivosti sklepa.

149. člen

(sredstva za izvajanje nalog Agencije)

- (1) Sredstva za delo Agencije se zagotavljajo:

1. iz taks in nadomestil;
 2. iz drugih prihodkov, ki jih ustvari agencija s svojim poslovanjem;
 3. iz 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.

150. 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) Letni obračun agencije mora pregledati pooblaščen revizor.
- (3) Agencija mora ministru, pristojnemu za finance, v desetih dneh po sprejetju dostaviti letni obračun z revizorjevim poročilom in finančni načrt.
- (4) Do poteka roka iz četrtega odstavka tega člena se financiranje agencije izvaja po sklepu o začasnem financiranju, ki ga sprejme strokovni svet.
- (5) 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.

151. člen
(nadzor nad uporabo sredstev Agencije)

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

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

- (1) Agencija
 1. sprejema pravila revidiranja (standardov revidiranja, etičnih poklicnih standardov; standardov obvladovanja kakovosti revidiranja),
 2. določa strokovna znanja in izkušnje, potrebne za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja
 3. določa hierarhijo pravil revidiranja, ki niso predpisi;
 4. organizira izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor
 5. izvaja preizkuse strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
 6. izdaja dovoljenja za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja v skladu s tem zakonom ter opravi registracijo zakonitih revizorjev in revizijskih družb tretjih držav;
 7. organizira stalno izobraževanje pooblaščenih revizorjev;
 8. zagotavlja kakovost dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb;
- (2) Agencija opravlja nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev ter izreka ukrepe nadzora.
- (3) Agencija vodi registre:
 - revizijskih družb in revizijskih subjektov tretjih držav;
 - pooblaščenih revizorjev.
- (4) Agencija lahko za opravljanje posameznih nalog iz 4. in 7. točke prvega odstavka tega člena pooblasti druge subjekte.
- (5) Pooblastila se podelijo z odločbo Agencije na podlagi javnega razpisa. V javnem razpisu za podelitev pooblastila se navedejo zlasti:
 - predmet pooblastila;

- pogoji za opravljanje pooblastila;
- čas, za katerega se bo podelilo pooblastilo, ki ne sme biti daljši od 6. let;
- rok, do katerega se sprejemajo prijave; in
- rok, do katerega bodo prijavljeni obveščeni o izbiri.

- (6) Razmerja med Agencijo in izbranim pooblaščenecem se uredijo s pogodbo.
- (7) Agencija z aktom podrobneje določi kadrovske, materialne in druge pogoje, kriterije in merila za prenos posameznih pristojnosti s katerim zagotovi da med njimi ni nasprotja interesov in da osebe, ki opravljajo posamezne naloge izpolnjujejo zahteve iz tretjega odstavka 97. člena tega zakona.
- (8) Agencija pooblaščenca odvzame posamično preneseno pristojnost, če ugotovi da pooblaščen subjekt prenesene naloge izvaja nezakonito, nepravočasno ali v nasprotju s predpisi in kljub opozorilu nepravilnosti ne odpravi.

153. člen

(pristojnosti Agencije v javnem nadzoru nad ocenjevanjem vrednosti)

- (1) Agencija opravlja javni nadzor nad ocenjevanjem vrednosti.
- (2) Agencija:
 1. sprejema pravila ocenjevanja vrednosti, določa znanja in izkušnje, potrebne za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti,
 2. določi hierarhijo pravil ocenjevanja vrednosti, ki niso predpisi;
 3. organizira izobraževanje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca;
 4. izdaja dovoljenja za opravljanje dejavnosti ocenjevalca ter njihovo registracijo
 5. organizira stalno izobraževanje pooblaščenih ocenjevalcev;
 6. zagotavlja kakovost dela pooblaščenih ocenjevalcev;
 7. izvaja nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev ter izreka ukrepe nadzora;
 8. vodi register ocenjevalcev vrednosti.
- (3) Agencija lahko za opravljanje posameznih nalog iz 3. in 5. točke drugega odstavka tega člena pooblasti druge subjekte.
- (4) Pooblastila se podelijo z odločbo Agencije na podlagi javnega razpisa.
V javnem razpisu za podelitev pooblastila se navedejo zlasti:
 - predmet pooblastila,
 - pogoji za opravljanje pooblastila,
 - čas, za katerega se bo podelilo pooblastilo, ki ne sme biti daljši od 6. let,
 - rok, do katerega se sprejemajo prijave in
 - rok, do katerega bodo prijavljeni obveščeni o izbiri.
- (5) Razmerja med Agencijo in izbranim pooblaščenecem se uredijo s pogodbo.
- (6) Agencija z aktom podrobneje določi kadrovske, materialne in druge pogoje, kriterije in merila za prenos posameznih pristojnosti s katerim zagotovi da med njimi ni nasprotja interesov in da osebe, ki opravljajo posamezne naloge izpolnjujejo zahteve iz četrtega odstavka 97. člena tega zakona.
- (7) Agencija pooblaščenca odvzame posamično preneseno pristojnost, če ugotovi da pooblaščen subjekt prenesene naloge izvaja nezakonito, nepravočasno ali v nasprotju s predpisi in kljub opozorilu nepravilnosti ne odpravi.

154. 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 pooblašcene ocenjevalce vrednosti.
- (2) Sodišče je dolžno Agencijo obvestiti tudi o vsaki pravnomočni kazenski obsodbi iz četrte alineje prvega odstavka 41. člena tega zakona za osebo, ki ima dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti.
- (3) Državni organi in nosilci javnih pooblastil morajo Agenciji na njeno zahtevo predložiti vse podatke, ki so potrebni za opravljanje njenih nalog in ji omogočiti vpogled v ustrezno dokumentacijo.

10. poglavje: SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO

155. člen (Inštitut)

- (1) Za Inštitut se uporabljajo določbe zakona, ki ureja zavode, če ni v tem zakonu drugače določeno.

156. člen (naloge in pristojnosti Inštituta)

- (1) Inštitut:
 - lahko, če ga za to pooblasti agencija, organizira strokovna izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor ali pooblaščen ocenjevalec;
 - lahko, če ga za to pooblasti agencija, organizira strokovna izobraževanja, z zaključkom katerih je izpolnjena dolžnost stalnega izobraževanja;
 - določa strokovna znanja in izkušnje, potrebne za pridobitev strokovnega naziva preizkušeni notranji revizor, preizkušeni računovodja, preizkušeni poslovni finančnik, preizkušeni revizor informacijskih sistemov, preizkušeni davčnik;
 - organizira strokovno izobraževanje, izvaja preizkuse strokovnih znanj in izdaja potrdila o strokovnih znanjih za pridobitev strokovnih nazivov iz prejšnje točke;
 - opravlja druge naloge, določene z zakonom oziroma statutom Inštituta.

157. člen (tarifa Inštituta)

- (1) Nadomestilo za opravljanje storitev Inštituta določa tarifa.
- (2) Tarifa se objavi v Uradnem listu Republike Slovenije. Inštitut pred objavo pridobi soglasje agencije k tarifi, in sicer k delu tarife, s katerim Inštitut določi nadomestila za opravljanje naloge, ki jih je s pooblastilom nanj prenesla agencija.

10. poglavje: KAZENSKE DOLOČBE

158. člen

(hujše kršitve revizijske družbe)

- (1) Z globo v razponu od 4.500 do 250.000 eurov se za prekršek kaznuje revizijska družba, če:
- pri revizijski družbi opravljajo naloge revidiranja osebe, ki ne izpolnjujejo pogojev, določenih s tem zakonom (drugi odstavek 5. člena);
 - krši drugi odstavek 4. člena Uredbe 537/2014 EU (kršitev skupne omejitve revizijskih storitev);
 - krši tretji odstavek 4. člena Uredbe 537/2014 EU (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. člen);
 - krši prepoved revidiranja v pravni osebi iz 14. člena tega zakona;
 - opravi revidiranje računovodskih izkazov v pravni osebi iz 17. člena tega zakona;
 - krši 5. člen uredbe 537/2014 EU (prepoved opravljanja nerevizijskih storitev);
 - krši prvi ali drugi odstavek 8. člena Uredbe 537/2014 EU (ocenjevanje kakovosti posla) ali ocenjevanja kakovosti posla ne opravi pooblaščen revizor ali v skupini ne sodeluje vsaj en pooblaščen revizor;
 - krši 10. člen Uredbe 537/2014 EU (ne pripravi revizijskega poročila);
 - krši 11. člen Uredbe 537/2014 EU (ne pripravi dodatnega poročila revizijski komisiji);
 - krši 12. člen Uredbe 537/2014 EU (ne pripravi poročila nadzornikom subjektov javnega interesa);
 - pri sklepanju pogodb o revidiranju krši omejitve iz 1. odstavka 17. člena Uredbe 537/2014 EU (trajanje revizijskega posla);
 - opravlja dejavnosti, ki jih ne sme opravljati (25. člen);
 - ponavljajoče ne poravnava nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije (50. člen);
 - ponavljajoče ne poravnava drugih nadomestil v skladu s tarifo;
 - revizijska družba v roku ne izvrši dodatnega ukrepa iz 56. člena (razrešitev uprave, ...);
 - v primeru začetega nadzora ne hrani revizijske dokumentacije do pravnomočnosti odločitve (šesti odstavek 8. člena);
 - revizijska družba ne ravna v skladu s 16. členom glede organizacije dela;
 - revizijska družba ne vzpostavi notranjega obvladovanja kakovosti v skladu s 15. členom tega zakona.
- (2) Z globo od 5.000 do 10.000 eurov se za prekršek iz prejšnjega odstavka kaznuje odgovorna oseba revizijske družbe, ki stori prekršek iz prvega odstavka tega člena.
- (3) Če je narava storjenega prekrška iz prvega odstavka posebno huda zaradi višine povzročene škode oziroma višine pridobljene protipravne premoženjske koristi ali zaradi storilčevega naklepa oziroma njegovega namena koristiljubnosti, se revizijsko družbo kaznuje z globo od 30.000 do 750.000 eurov, pravna oseba, ki se po ZGD-1 šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, z globo od 30.000 do 1.500.000 eurov, odgovorna oseba revizijske družbe pa z globo od 5.000 do 30.000 eurov.

159. člen

(lažje kršitve revizijske družbe)

- (1) Z globo od 5.000 do 25.000 eurov se za prekršek kaznuje revizijska družba:
- če ne obvesti Agencije o okoliščinah iz tretjega odstavka 28. člena tega zakona;
 - če ne poroča Agenciji v skladu s 51., 52. in 121. členom tega zakona;
 - če pogodba o revidiranju ni sklenjena v pisni obliki in nima predpisanih sestavin (drugi odstavek 18. člena);
 - če pravočasno ne poravnava nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije (50. člen);
 - če pravočasno ne poravnava drugih nadomestil v skladu s tarifo;

- če pravočasno ne posreduje dodatnega poročila revizijski komisiji po 11. členu Uredbe 537/2014 EU organom pristojnim za nadzor naročnika po zakonih, ki urejajo bančništvo, zavarovalništvo in trg finančnih instrumentov;
 - če krši 6. člen Uredbe 537/2014 EU (ne sporoča nepravilnosti);
 - če krši 7. člen Uredbe 537/2014 EU (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 537/2014 EU (ne objavi letno poročilo o preglednosti);
 - če krši 14. člen Uredbe 537/2014 EU (ne obvešča pristojnih organov);
 - če krši 15. člen Uredbe 537/2014 EU (ne hranijo dokumentov vsaj pet let po njihovi pripravi);
 - če krši 18. člen Uredbe 537/2014 EU (ne pripravi dokument o primopredaji);
 - če krši 7. odstavek 17. člena Uredbe 537/2014 EU (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 delovanje gospodarskih družb;
 - če ne zagotovi ustrezne sestave revizijske skupine (kršitev drugega odstavka 8. člena);
 - če ne hrani revizijske dokumentacije do izteka predpisanega obdobja (peti in šesti odstavek 8. člena).
- (2) Z globo od 2.500 do 10.000 eurov se za prekršek iz prejšnjega odstavka kaznuje odgovorna oseba revizijske družbe, ki stori prekršek iz prvega odstavka tega člena.

160. člen
(kršitve pooblaščenega revizorja)

- (1) Z globo od 5.000 do 20.000 eurov se za prekršek kaznuje pooblaščen revizor, ki je sestavil in podpisal poročilo o revidiranju:
- če sestavi poročilo o revidiranju, katerega vsebina je v nasprotju z 9. členom tega zakona;
 - če pri sestavi poročila o opravljenih drugih poslih dajanja zagotovil in poslih opravljanja dogovorjenih postopkov ne upošteva pravil revidiranja (10. člen);
 - če opusti ali v nezadostnem obsegu opravi revizijske postopke na pomembnem področju revidiranja;
 - če pripravi pomanjkljivo ali zavajajoče mnenje o računovodskih izkazih, ki so bili predmet revidiranja (61. člen);
 - če krši druge standarde revidiranja in je zaradi te kršitve mnenje o računovodskih izkazih ali obrazložitev tega mnenja napačna (61. člen);
 - če krši druga pravila revidiranja in je zaradi te kršitve poročilo o drugih poslih napačno ali zavajajoče (10. člen).
- (2) Z globo od 5.000 do 20.000 eurov se za prekršek kaznuje pooblaščen revizor
- če krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov (7. člen);
 - če samostojno opravlja storitve revidiranja (prvi odstavek 5. člena);
 - če storitve revidiranja opravlja v imenu družbe, ki ni revizijska družba, ali v imenu revizijske družbe, v kateri ni zaposlen skladno s tem zakonom (drugi odstavek 5. člena).
- (3) Z globo od 2.500 do 10.000 eurov se za prekršek kaznuje pooblaščen revizor, če ne poroča revizijski družbi in Agenciji v skladu z 23. in 121. členom tega zakona.

161. člen
(kršitve naročnika)

- (1) Z globo od 4.200 do 21.000 eurov se za prekršek kaznuje naročnik revizijske storitve:
- če pri opravljanju obvezne revizije poslovodstvo revizijski družbi posreduje neresnično izjavo, da je revizijski družbi zagotovilo vse ustrezne informacije in dostop do njih, kot je dogovorjeno po pogojih revizijskega posla, ali neresnično izjavo, da so bili vsi posli knjiženi in so izkazani v računovodskih izkazih;

- če brez utemeljenega razloga razreši revizijsko družbo ali ne obvesti Agencije o razrešitvi (tretji odstavek 6. člena);
 - če ne omogoči nadzora Agenciji (6. člen).
- (2) Z globo od 2.100 do 6.300 eurov se za prekršek kaznuje odgovorna oseba pravne osebe, ki stori prekršek iz prvega odstavka tega člena.
- (3) Z globo od 2.100 do 6.300 eurov se za prekršek kaznuje fizična oseba:

162. člen
(druge kršitve)

- (1) Z globo od 4.200 do 21.000 eurov se za prekršek kaznuje pravna oseba:
- če opravlja storitve revidiranja, ne da bi za opravljanje teh storitev pridobila dovoljenje Agencije (5. člen);
 - če zavajajoče ali naslanjajoče oglašuje svoje storitve kot revizijske storitve (5. člen);
 - če v nasprotju s četrtem odstavkom 6. člena tega zakona omejuje izbiro revizijske družbe;
 - če ne omogoči nadzora Agenciji (6. člen);
 - če poslovodstvo naročnika revizijski družbi pri opravljanju obvezne revizije posreduje neresnično izjavo, da je revizijski družbi zagotovilo vse ustrezne informacije in dostop do njih, kot je dogovorjeno po pogojih revizijskega posla, ali neresnično izjavo, da so bili vsi posli knjiženi in so izkazani v računovodskih izkazih.
- (2) Z globo od 2.100 do 6.300 eurov se za prekršek kaznuje odgovorna oseba pravne osebe, ki stori prekršek iz prvega odstavka tega člena.
- (3) Z globo od 2.100 do 6.300 eurov se za prekršek kaznuje fizična oseba:
- ki opravlja storitve revidiranja (5. člen).

163. člen
(kršitve na področju ocenjevanja vrednosti)

- (1) Z globo od 5.000 do 20.000 eurov se za prekršek kaznuje pooblaščen ocenjevalec vrednosti:
- če v postopku nadzora ne omogoči nadzora Agenciji (44. člen).
- (2) Z globo od 5.000 do 20.000 eurov se za prekršek kaznuje fizična oseba:
- če opravlja storitve ocenjevanja vrednosti, ne da bi pridobila dovoljenje Agencije (38. člen);
 - če izven sodnih postopkov opravlja storitve ocenjevanja vrednosti, za katere je z drugimi predpisi določeno, da jih lahko opravljajo samo sodni cenilci, vendar nima dovoljenja (oz. naziva pooblaščen ocenjevalec vrednosti) Agencije (drugi odstavek 38. člena);
 - če opusti ali v nezadostnem obsegu opravi ocenjevalske postopke na pomembnem področju ocenjevanja vrednosti (39. in 69. člen);
 - če krši druga pravila ocenjevanja vrednosti in je zaradi te kršitve mnenje o ocenjeni vrednosti ali obrazložitev tega mnenja napačna ali zavajajoča (69. člen);
 - če krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov (43. člen).

164. člen
(prekrškovni organ)

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

165. člen
(postopek Agencije o prekršku)

- (1) Postopek o prekršku vodi in v njem odloča pooblaščen uradna oseba v Agenciji, ki izpolnjuje pogoje po zakonu, ki ureja prekrške, in na njegovi podlagi sprejetih predpisih.
- (2) Agencija z notranjim aktom, ki ureja organizacijo in sistemizacijo delovnih mest, podrobneje določi pogoje in način za podelitev in prenehanje pooblastila osebi, ki se šteje za pooblaščen uradno osebo v Agencij iz prejšnjega odstavka.
- (3) Globe, predpisane s tem zakonom, se lahko v hitrem postopku izrečejo v katerikoli višini razpona, predpisani s tem zakonom.

11. poglavje: PREHODNE IN KONČNE DOLOČBE

166. 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 dostavka 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 Agencija najkasneje v 15 dneh po uveljavitvi tega zakona Vladi Republike Slovenija sporoči, kateri obstoječi člani izpolnjujejo pogoje po tem zakonu in kateri ne, ter morebitne ugotovitve o vrstnem redu izločitev po tretjem dostavku 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.

167. člen (Agencija)

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

168. 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.
- (3) Kjer je v tem zakonu določeno, da o posamezni zadevi odloča strokovni svet v senatu, do imenovanja strokovnega sveta po tem zakonu odloča strokovni svet iz drugega odstavka tega člena v polni sestavi.

169. 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 148. člena tega zakona se smiselno uporabljajo določbe ZRev-2.
- (3) Za leto 2016 se za revizijo javnih družb Agenciji zagotovi sredstva za delovanje iz državnega proračuna.

170. člen (izdaja dovoljenj)

Postopki za izdajo dovoljenj, začeti pred uveljavitvijo tega zakona in do uveljavitve tega zakona še niso dokončani, se zaključijo po določbah ZRev-2.

171. člen
(nedokončani postopki nadzora)

Postopki nadzora začeti pred uveljavitvijo tega zakona in do uveljavitve tega zakona še niso dokončani, se zaključijo po določbah ZRev-2.

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

- (1) Slovenski inštitut za revizijo zaključi pričete postopke nadzora, ki jih izvaja skladno z določbami ZRev-2, najpozneje do 31. 12. 2016. Do navedenega roka tudi preda celotno dokumentacijo Agenciji.
- (2) Slovenski inštitut za revizijo v roku dveh mesecev po uveljavitvi tega zakona preda Agenciji skupaj s podporno arhivsko dokumentacijo:
 - register pooblaščenih revizorjev;
 - register revizijskih družb; in
 - register pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.

173. člen
(razveljavitev predpisov in splošnih aktov)

Z dnem uveljavitve tega zakona prenehata veljati ZRev-2 ter Tarifa o taksah in nadomestilih Slovenskega inštituta za revizijo.

174. člen
(pooblašчени revizorji)

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

175. člen
(pooblašчени ocenjevalci)

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

176. člen
(uveljavitev zakona)

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

CORRELATION TABLE TEMPLATE
PREGLED SKLADNOSTI

Title of the Union act:
DIRECTIVE 2014/56/EU OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts (Text with EEA relevance)

Member State:	Choose an item.
Corresponding national transposition instruments⁴:	Abbreviation⁵:
•	
•	

PROVISIONS OF THE DIRECTIVE	CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁶	TEXT OF THE CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁷		REMARKS ⁸
		LANGUAGE(S) OF THE MEMBER STATE	TRANSLATION	
Article 1 ⁹				
Article 1 second paragraph	1			29. čl. Ne velja za SJI
Article 2(1) introductory words	3.1.			
Article 2(1)(a)	3.1.			
Article 2(1)(b)	3.1.			

⁴ Please indicate in this box the title of the national transposition instrument (s) implementing the Directive in national law (e.g. legislative act, decrees and/or administrative provisions). Please use separate bullet points to list different instruments.

⁵ Please indicate here the abbreviations of the corresponding national instruments, when available.

⁶ If possible, please use the abbreviation of the corresponding national instrument and indicate the exact reference of the transposition provision down to article, paragraph, point, letter, etc. Break down further the first column if necessary.

⁷ Please indicate the full text of the transposition provision. If possible, please also provide an English translation.

⁸ Please indicate any remark regarding the transposition of the provision (e.g. "Optional provision, not transposed"). Please provide this information in English.

⁹ In order to facilitate the correlation process, the grey-shaded provisions refer to the numbering of amending Directive 2014/56/EU and the non-shaded numbering refers to the consolidated version of Directive 2006/43/EC, as amended by Directive 2014/56/EU.

PROVISIONS OF THE DIRECTIVE	CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁶	TEXT OF THE CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁷		REMARKS ⁸
		LANGUAGE(S) OF THE MEMBER STATE	TRANSLATION	
Article 2(1)(c)	3.1.			
Article 2(4)	3.14.			
Article 2(5)	3.15			
Article 2(10)	3.24			
Article 2(11)	/			
Article 2(13) introductory words	Sji 3.32			opcija ni uporabljena
Article 2(13)(a)	3.32			
Article 2(13)(b)	3.32			
Article 2(13)(c)	3.32			
Article 2(13)(d)	NI ŠIRITVE			Please indicate whether additional entities are designated as public-interest entities.
Article 2(15)	3.17			
Article 2(17)	ZGD			
Article 2(18)	ZGD			
Article 2(19)	3.18			
Article 2(20)	3.19			
Article 3(2)	3.41 152(1)t3			
Article 3(4)(b)	PREVERI 27. ČL.			Please indicate if other specific provisions are laid down in relation to voting rights.
Article 3a(1)	5.3			
Article 3a(2)	5.3			

PROVISIONS OF THE DIRECTIVE	CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁶	TEXT OF THE CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁷		REMARKS ⁸
		LANGUAGE(S) OF THE MEMBER STATE	TRANSLATION	
Article 3a(3)	123 (1) (2)(3)			
Article 5(3)	61.4			
Article 6 second paragraph	130 (1) (2) (3) 125(6)			
Article 8(1)(i)	20(1) 10 alinea			
Article 8(3)				Se črta.
Article 10(1)	19(1) druga alinea, 19(6)(7)(8)			Strožje kot v D
Article 13	19 (2) (3) 61(1)			
Article 14(1)	21.			
Article 14(2)	PREIZKUS POKLICNE USPOSOBLJENOSTI (ni prilagoditvenega obdobja)			Please indicate which procedure is selected as a host Member State for the approval of statutory auditors approved in other Member States.
Article 14(3)	130(1)(2)(3). 125(6)			
Article 15(1)	115(1, 2, 3, 4, 6). 152(6).			
Article 17(1)(j)	115.3.			
Article 21(2)	8(1) 3(t7,44), 12			
Article 22(1)	12 1314			
Article 22(2)	14.4.			
Article 22(4)	14.4. 12(6)			
Article 22(5)	14(1) (3)			
Article 22(6)	12(7)			
Article 22a(1)	17(1)			

PROVISIONS OF THE DIRECTIVE	CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁶	TEXT OF THE CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁷		REMARKS ⁸
		LANGUAGE(S) OF THE MEMBER STATE	TRANSLATION	
Article 22a(2)	17(2)			
Article 22b	16(8)			Please indicate whether simplified requirements are provided.
Article 23(2)	7.4			
Article 23(3)	7.4.			
Article 23(5)	7.4.			
Article 24a(1) introductory words	15			
Article 24a(1)(a)	15(1) prva alineja			
Article 24a(1)(b)	15(1) druga alineja			
Article 24a(1)(c)	15(1) tretja alineja			
Article 24a(1)(d)	15(1) četrta alineja, 15(3)			
Article 24a(1)(e)	15(1) peta alineja			
Article 24a(1)(f)	15(1) šesta alineja			
Article 24a(1)(g)	15(1) sedma alineja			
Article 24a(1)(h)	15(1) osma alineja			
Article 24a(1)(i)	15(1) deveta alineja			
Article 24a(1)(j)	15(1) deseta alineja			
Article	15(1) enajsta alineja			

PROVISIONS OF THE DIRECTIVE	CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁶	TEXT OF THE CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁷		REMARKS ⁸
		LANGUAGE(S) OF THE MEMBER STATE	TRANSLATION	
24a(1)(k)				
Article 24a(1) Concluding sub-paragraphs	NE			Please indicate whether simplified requirements are provided.
Article 24a(2)	15(4)			
Article 24b(1)	16.(1)(2), 8(2)			
Article 24b(2)	16.3.			
Article 24b(3)	16 (4) (5)			
Article 24b(4) introductory words	16 (6) 8(4)(5)(6)			
Article 24b(4)(a)	16 (6) prva alineja			
Article 24b(4)(b)	16 (6) druga alineja			
Article 24b(4)(c)	16 (6) tretja alineja			
Article 24b(5)	16(7) (9) 8(5)			
Article 24b(6)	16(10)			
Article 24b(7)	NE			Please indicate whether simplified requirements for statutory audits of small undertakings are laid down.
Article 25a	18.(4) 8(8) + R11			
Article 26(1)	4.(1)(2)			
Article 26(2)	3.8			
Article 26(3)	/			Not to be transposed. Requirement for the Commission.

PROVISIONS OF THE DIRECTIVE	CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁶	TEXT OF THE CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁷		REMARKS ⁸
		LANGUAGE(S) OF THE MEMBER STATE	TRANSLATION	
Article 26(4)	4.1.			
Article 26(5)	ne			Please indicate whether measures are taken to ensure the proportionate application of the auditing standards to the statutory audits of small undertakings.
Article 27(1)	11.1.			GLEJ 11. ČL. UREDBE
Article 27(2)	11.(4)			
Article 27(3)	11.(2)(3)(4) 132(4)			
Article 28(1)	ZGD			
Article 28(2) introductory words	ZGD			
Article 28(2)(a)	ZGD			
Article 28(2)(b)	ZGD			
Article 28(2)(c)(i)	ZGD			
Article 28(2)(c)(ii)	ZGD			
Article 28(2)(d)	ZGD			
Article 28(2)(e)	9. 4. ZGD			
Article 28(2)(f)	ZGD			
Article 28(2)(g)	9.(8). ZGD			
Article 28(2) Concluding sub-paragraph	ZGD			Please indicate whether additional requirements in relation to the content of the audit report are laid down.

PROVISIONS OF THE DIRECTIVE	CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁶	TEXT OF THE CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁷		REMARKS ⁸
		LANGUAGE(S) OF THE MEMBER STATE	TRANSLATION	
Article 28(3)	9(2)			
Article 28(4)	ZGD			
Article 28(5)	9 (6) (7) ZGD			
Article 29(1)(a)	46(1), 47, 109			
Article 29(1)(h)	47(10)			
Article 29(1)(k)	47.(10)			
Article 29(2) Introductory words	97			
Article 29(2)(a)	97 (4)			
Article 29(2)(b)	97 (5)			
Article 29(2)(c)	97 (5)			
Article 29(3)	47(4)(10)			
Article 30(1)	3 (42) 118? 54(1)			
Article 30(2)	NE			Please indicate relevant criminal provisions when rules for administrative sanctions for infringements are already subject to criminal law.
Article 30(3)	54 (1) prva alineja, 54.2			
Article 30(4)				n.a.
Article 30a(1) introductory words	54.1.			
Article 30a(1)(a)	54.1. prva alineja			

PROVISIONS OF THE DIRECTIVE	CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁶	TEXT OF THE CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁷		REMARKS ⁸
		LANGUAGE(S) OF THE MEMBER STATE	TRANSLATION	
Article 30a(1)(b)	54.1 druga alineja			
Article 30a(1)(c)	54.1. tretja alineja			
Article 30a(1)(d)	54.2.			
Article 30a(1)(e)	54.1. šesta alineja			
Article 30a(1)(f)	10. poglavje kazenske določbe			
Article 30a(2) introductory words	46 (3) (4)			
Article 30a(2)(a)	46 (3) (4)			
Article 30a(2)(b)	n.a.			
Article 30a(2)(c)	n.a.			
Article 30a(3)	n.a.			Please indicate whether other sanctioning powers are conferred on to competent authorities.
Article 30a(4)	n.a.			Please indicate whether authorities supervising PIEs are conferred on powers to impose sanctions.
Article 30b introductory words	54.4			
Article 30b(a)	54.4 prva alineja			
Article 30b(b)	54.4 druga alineja			

PROVISIONS OF THE DIRECTIVE	CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁶	TEXT OF THE CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁷		REMARKS ⁸
		LANGUAGE(S) OF THE MEMBER STATE	TRANSLATION	
Article 30b(c)	54.4 tretja alineja			
Article 30b(d)	54.4 četrta alineja			
Article 30b(e)	54.4 peta alineja			
Article 30b(f)	54.4 šesta alineja			
Article 30b Concluding paragraph				NI UPORABLJENO
Article 30c(1)	118.1 peta alineja 119 10.alineja			
Article 30c(2) introductory words		ne		
Article 30c(2)(a)		ne		
Article 30c(2)(b)		ne		
Article 30c(2)(c)		ne		
Article 30c(3)	116(4)			
Article 30d	87(1)			
Article 30e(1)	49			
Article 30e(2) introductory words	49			
Article 30e(2)(a)	49			
Article 30e(2)(b)	49			
Article 30e(2)(c)	49			

PROVISIONS OF THE DIRECTIVE	CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁶	TEXT OF THE CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁷		REMARKS ⁸
		LANGUAGE(S) OF THE MEMBER STATE	TRANSLATION	
Article 30e(3)	16(11)			
Article 30f(1)	131(2)(3)			
Article 30f(2)	131(2)(3)			
Article 32(1)	125			
Article 32(3)	97			
Article 32(4) introductory words	152.(4) 125(2) 3.41			
Article 32(4)(a)	152 (1)3			
Article 32(4)(b)	66 (3) (4) (5) 152 (1) prva alineja			
Article 32(4)(c)	152 (1) 4			
Article 32(4)(d)	152 (1) 5			
Article 32(4)(e)	152 (2)e			
Article 32(4a)	ANR			Please indicate which competent authority/authorities have been designated.
Article 32(4b)	152(1)			
Article 32(5)	97			
Article 32(6)	128, 129 (3)			
Article 32(7)	149			
Article 34(1) second subparagraph	149			
Article 34(2)		ni dodatnih zahtev		
Article 34(3)				
Article 34(4)				

PROVISIONS OF THE DIRECTIVE	CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁶	TEXT OF THE CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁷		REMARKS ⁸
		LANGUAGE(S) OF THE MEMBER STATE	TRANSLATION	
Article 35	Člen je brisan			
Article 36(1)	130.1			
Article 36(3)	130.5			
Article 36(4)(b)	130.7			
Article 36(4)(c)	130.7			
Article 36(4) fourth subparagraph	130.8			
Article 36(4a)	130 (2) (4)(7)			
Article 36(6)(a)	130.11.			
Article 36(7)	Brisano			
Article 37(3)	6.4			
Article 38(3) introductory words	30A(2)			
Article 38(3)(a)	6 (5)			
Article 38(3)(b)	6 (5)			
Article 38(3)(c)	6 (5)			
Article 38(3) concluding subparagraph	6 (5)			
Article 39(1)	ZGD 280. člen			
Article 39(2)	ZGD			
Article 39(3) introductory words	ZGD			
Article 39(3)(a)	ZGD			
Article 39(3)(b)	ZGD			

PROVISIONS OF THE DIRECTIVE	CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁶	TEXT OF THE CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁷		REMARKS ⁸
		LANGUAGE(S) OF THE MEMBER STATE	TRANSLATION	
Article 39(3)(c)	ZGD			
Article 39(3)(d)	ZGD			
Article 39(3) concluding subparagraph	ZGD			
Article 39(4)	ZGD			
Article 39(5)	ZGD			
Article 39(6) introductory words	ZGD			
Article 39(6)(a)	ZGD			
Article 39(6)(b)	ZGD			
Article 39(6)(c)	ZGD			
Article 39(6)(d)	ZGD			
Article 39(6)(e)	ZGD			
Article 39(6)(f)	ZGD			
Article 45(1)	115.(1)do (4) (6) 119. 124.			
Article 45(5)(a)	115 (1) 119., 124			
Article 45(5)(d)	115, 119, 124.			
Article 45(5)(e)	115.119.124			
Article 45(5a)	Merila enakovrednosti 124 (3) čl.			
Article 45(6)	Pooblastilo prenešeno na Komisijo do takrat enakovrednost			
Article 46(2)	Pooblastilo prenešeno na Komisijo do takrat enakovrednost			

PROVISIONS OF THE DIRECTIVE	CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁶	TEXT OF THE CORRESPONDING PROVISION(S) IN THE NATIONAL TRANSPOSITION INSTRUMENT ⁷		REMARKS ⁸
		LANGUAGE(S) OF THE MEMBER STATE	TRANSLATION	
Article 47(1) introductory words	132.			
Article 47(1)(a)				
Article 47(2)(ba)	132.			
Article 47(2)(d) second indent	132.			
Article 47(2)(d) third indent	132.			
Article 47(3)	132.			
Article 47(5)	132.			
Article 48(1)				Not to be transposed. Requirement for the Commission
Article 48(2)				Not to be transposed. Requirement for the Commission
Article 48a				Not to be transposed. Requirement for the Commission
Article 49				
Article 2				
Article 3				
Article 4				