

Na podlagi druge alineje četrtega odstavka 25. člena, desetega odstavka 48. člena, sedmega odstavka 48.a člena, tretjega in četrtega odstavka 49. člena ter drugega in četrtega odstavka 50. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18, 115/21 in 85/24) strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem sprejema

PRAVILNIK
o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog
pooblaščenega revizorja, potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog dajanja
zagotovil o trajnostnosti in obveznem praktičnem usposabljanju

I. SPLOŠNE DOLOČBE

1. člen
(Vsebina pravilnika)

Ta pravilnik določa:

- pogoje za pridobitev potrdila o strokovnem znanju za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja,
- pogoje za pridobitev potrdila o strokovnem znanju za dajanje zagotovil o trajnostnosti,
- vsebino preizkusa strokovnih znanj, ki ga mora opraviti zakoniti revizor, če želi pridobiti dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja,
- vsebino preizkusa strokovnih znanj, ki ga mora opraviti zakoniti revizor, če želi pridobiti potrdilo o strokovnem znanju za dajanje zagotovil o trajnostnosti;
- vsebino preizkusa strokovnih znanj, ki ga mora opraviti revizor iz tretje države, če želi pridobiti dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja,
- način opravljanja in vsebino praktičnega usposabljanja iz področja revidiranja računovodskih izkazov in dajanja zagotovil o trajnostnosti,
- določa tudi pogoje za imenovanje članov organov, ki skrbijo za izvedbo programa izobraževanja, ter sestavo in naloge organov.

II. POGOJI ZA PRIDOBITEV POTRDILA O STROKOVNIH ZNANJIH

2. člen
(Pogoji za vpis v izobraževanje za pridobitev potrdil o strokovnih znanjih)

V izobraževanje za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in potrdila o strokovnih znanjih za dajanje zagotovil o trajnostnosti se lahko vključi kandidat, ki izpolnjuje naslednje pogoje:

- ima raven izobrazbe, pridobljeno po študijskih programih prve stopnje v skladu z zakonom, ki ureja visoko šolstvo, oziroma izobrazbo, ki ustreza ravni izobrazbe, pridobljene po študijskih programih prve stopnje;
- ima visoko raven aktivnega znanja slovenščine.

3. člen

(Pogoji za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih)

(1) Potrdilo o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja pridobi oseba, ki uspešno zaključi program izobraževanja za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

(2) Potrdilo o strokovnih znanjih za dajanje zagotovil o trajnostnosti pridobi oseba, ki uspešno zaključi program izobraževanja za dajanje zagotovil o trajnostnosti.

4. člen

(Pogoji za pridobitev strokovnih znanj zakonitega revizorja ali revizorja iz tretje države)

(1) K pridobivanju strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja lahko pristopi zakoniti revizor z dovoljenjem druge države članice za izvajanje obveznih revizij računovodskih izkazov.

(2) K pridobivanju strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja lahko pristopi revizor iz tretje države z dovoljenjem tretje države za izvajanje obveznih revizij računovodskih izkazov, če s tretjo državo velja vzajemnost izdaje dovoljenj za opravljanje nalog revidiranja računovodskih izkazov.

(3) Preizkus strokovnih znanj iz prvega in drugega odstavka tega člena poteka v slovenskem jeziku in vključuje preverjanje znanja iz naslednjih področij:

- slovenski računovodski standardi, davčno pravo in obdavčitev pravnih oseb,
- gospodarsko pravo ter pravo družb in upravljanja podjetij,
- stečajno pravo in postopki zaradi insolventnosti.
- v primeru revizorjev iz tretjih držav tudi pravil revidiranja, če pravila revidiranja tretje države po mnenju Agencije niso skladna s pravili revidiranja, kot jih določa zakon o revidiranju.

(4) K pridobivanju znanj za dajanje zagotovil o trajnostnosti lahko pristopi zakoniti revizor z dovoljenjem druge države članice skupaj ali po pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, če ima kot zakoniti revizor tudi veljavno dovoljenje druge države članice za dajanje zagotovil o trajnostnosti.

(5) Preizkus strokovnih znanj iz področja dajanja zagotovil o trajnostnosti poteka v slovenskem jeziku in vključuje preverjanje znanja iz naslednjih področij:

- slovenskih pravnih zahtev in standardov v zvezi s pripravo letnega in konsolidiranega poročanja o trajnostnosti;
- slovenskih pravnih zahtev in standardov dajanja zagotovil za poročanje o trajnostnosti.

(6) Izvajalec preizkusov strokovnih znanj iz tega člena kandidatom za pridobitev strokovnih znanj izda potrdilo, da so uspešno pridobili strokovna znanja iz tretjega odstavka tega člena.

(7) Strokovna komisija podrobneje določi način in vsebino preizkusov strokovnih znanj iz tega člena.

III. POTEK IZOBRAŽEVANJA

5. člen

(Organi in osebe, ki skrbijo za izvedbo programa izobraževanja)

(1) Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) je kot nosilka programa izobraževanja pristojna za:

- določanje strokovnih znanj in izkušenj, potrebnih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
- določanje strokovnih znanj in izkušenj, potrebnih za dajanje zagotovil o trajnostnosti;
- organizacijo izobraževanj;
- izvajanje preizkusov strokovnih znanj.

(2) Agencija lahko izvedbo programa izobraževanja in izvajanje preizkusov strokovnih znanj zaupa za ta namen usposobljeni organizaciji, če ta lahko zagotovi izobraževanje z vsebinami, kot so določene v 12. členu tega pravilnika (izvajalec programa izobraževanja).

(3) Za izvedbo programa izobraževanja skrbijo Agencija, strokovna komisija, izvajalec programa izobraževanja, izpitna komisija in nosilci posameznih predmetov.

(4) Člani strokovne komisije, izpitne komisije in nosilci posameznih predmetov morajo imeti najmanj univerzitetno izobrazbo in strokovne izkušnje s področja revidiranja, računovodenja ali finančnega poslovanja oziroma iz vsebine predmetov izobraževalnega programa.

6. člen

(Naloge nosilca programa izobraževanja)

Agencija ima kot nosilka programa izobraževanja naslednje naloge:

1. nadzira izvajanje programa izobraževanja pri izvajalcu programa izobraževanja;
2. spremlja kakovost izvajanja programa izobraževanja in sprejema ukrepe za njegovo izboljšanje;
3. odloča v primeru nesoglasja med strokovno komisijo, izpitno komisijo in izvajalcem programa izobraževanja.

7. člen

(Imenovanje strokovne komisije in potrditev programa izobraževanja)

(1) Agencija kot nosilka programa izobraževanja imenuje strokovno komisijo.

(2) Strokovna komisija potrdi program izobraževanja za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in opravljanje nalog dajanja zagotovil o trajnostnosti.

8. člen

(Strokovna komisija)

(1) Strokovna komisija ima šest članov (2 predstavnika nosilca programa izobraževanja, 2 predstavnika izvajalca programa izobraževanja, 2 predstavnika revizijske oziroma finančno-računovodske stroke) in naslednje naloge:

1. pripravi predlog programa izobraževanja;
2. na predlog izvajalca programa izobraževanja:
 - a) sprejme pravilnik o opravljanju izpitov,
 - b) sprejme načrt izvedbe izobraževanja,
 - c) sprejme pravilnik o preizkusu znanj za zakonite revizorje in revizorje iz tretjih držav,
 - d) odobri seznam mentorjev pri posameznih predmetih,
 - e) odobri cenik izobraževanja;
3. odloča o izvedbi programa izobraževanja v posameznem letu,
4. odloča o pritožbi na odločitev izpitne komisije;
5. odloča o drugih vprašanih v zvezi z izvajanjem programa izobraževanja in določa nosilce posameznih nalog.

(2) Strokovna komisija opravlja naloge skladno s svojim poslovnikom.

9. člen (Izpitna komisija)

(1) Izpitno komisijo imenuje strokovna komisija na predlog izvajalca programa.

(2) Izpitna komisija odloča o ugovorih kandidatov zaradi kršitev pravic ali zoper oceno pri opravljanju izpita.

(3) Izpitna komisija je sestavljena iz treh članov. Praviloma je vsaj en član izpitne komisije pooblaščen revizor. Kadar izpitna komisija odloča o zadevah, ki se nanašajo na posamezni predmet, mora biti eden od članov komisije mentor pri predmetu obravnavane zadeve.

(4) Izpitna komisija deluje po poslovniku, ki ga na predlog izvajalca programa izobraževanja sprejme na prvi seji.

10. člen (Izvedba programa izobraževanja)

(1) Razpis in program izobraževanja se javno objavita na spletnih straneh Agencije in spletnih straneh izvajalca.

(2) V razpisu se navedejo pogoji za vključitev v izobraževanje in druge pomembne informacije o izvedbi programa izobraževanja.

(3) Program izobraževanja se prvič izvede ob zagotovitvi vseh pogojev iz tega pravilnika, vendar najkasneje v letu 2025, nato mora biti izobraževanje organizirano najmanj vsako tretje leto.

11. člen (Struktura izobraževanja)

Izobraževanje za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih temelji na predmetniku, ki pokriva potrebna strokovna znanja iz prvega odstavka 5. člena tega pravilnika. Pridobljena potrebna strokovna znanja se dokazujejo z uspešno opravljanimi izpiti iz predpisanih predmetov.

12. člen
(Izpiti iz posameznih predmetov)

(1) Preizkus strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja pokriva strokovna znanja iz:

a) splošnega področja, in sicer:

- splošna računovodska teorija in načela;
- pravne zahteve in standardi v zvezi s pripravo letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov;
- slovenski in mednarodni računovodski standardi;
- finančna analiza;
- stroškovno in poslovodno računovodstvo;
- obvladovanje tveganja in notranje kontroliranje;
- revidiranje in strokovno znanje;
- pravne zahteve in strokovni standardi v zvezi z revidiranjem;
- mednarodni revizijski standardi;
- poklicna etika in neodvisnost.

b) dodatnih področij v obsegu, pomembnem za revidiranje, in sicer:

- pravo družb in upravljanje podjetij;
- pravo o plačilni nesposobnosti in podobnih postopkih;
- davčno pravo;
- civilno in gospodarsko pravo;
- pravo o socialni varnosti in delovno pravo;
- informacijska tehnologija in računalniški sistemi;
- poslovna, splošna in finančna ekonomija;
- matematika in statistika.

(2) Predmeti, ki zagotavljajo pridobitev strokovnih znanj iz prejšnjega odstavka, so naslednji:

1. Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake s standardi neodvisnosti,
2. Pravila revidiranja in revizorjevo poročanje:
 - Pravni okvir revidiranja ter predstavitev pravil,
 - Notranje kontroliranje in preizkušanje podatkov,
 - Obvladovanje kakovosti,
 - Revizorjevo poročanje,
 - Druga pravila revidiranja,
3. Sestavitev letnega poročila, konsolidiranje in revidiranje,
4. Računovodenje:
 - Slovenski računovodski standardi,
 - Mednarodni standardi računovodskega poročanja,
5. Pravo za revizorje:
 - Davčno pravo in obdavčitev pravnih oseb,
 - Gospodarsko pravo, pravo družb in upravljanje podjetij,
 - Insolvenčno pravo in vloga revizorja v insolvenčnih postopkih,
6. Informacijska tehnologija in pravne podlage elektronskega poslovanja,
7. Trajnostno poročanje.

(3) Preizkus strokovnih znanj za dajanje zagotovil o trajnostnosti je iz naslednjih področij:

- pravnih zahtev in standardov v zvezi s pripravo letnega in konsolidiranega poročanja o trajnostnosti;
- analize trajnostnosti;
- postopkov skrbnega pregleda glede zahtev v zvezi s trajnostnostjo;

- pravnih zahtev in standardov dajanja zagotovil za poročanje o trajnostnosti.

- (4) Predmeti, ki zagotavljajo strokovna znanja iz prejšnjega odstavka, morajo obravnavati vsaj:
1. Zakon, ki ureja gospodarske družbe v delu, ki obravnava obveznost priprave ločenega in konsolidiranega poročanja o trajnostnosti ter druge, s tem povezane predpise;
 2. Evropske standarde trajnostnega poročanja in druga z njimi povezana pravila o vsebini in načinu poročanja o zadevah v zvezi s trajnostjo;
 3. Pravne predpise in pravila o pripravi ločenega in konsolidiranega poročila o trajnostnosti v enotni elektronski obliki; ter
 4. Zakon, ki ureja revidiranje, v delu, ki se nanaša na dajanje zagotovil o trajnostnosti;
 5. Pravila revidiranja za dajanje zagotovil o trajnostnosti.
- (5) Vsebina posameznega predmeta in nosilec predmeta sta določena v pravilniku, ki ga sprejme strokovna komisija.

13. člen (Oprostitev opravljanja izpitov)

- (1) Kandidat je lahko oproščen opravljanja izpitov oziroma izpita iz (dela) posameznega predmeta na podlagi uspešno opravljenega izpita pri drugi domači ali tuji izobraževalni ustanovi, pri čemer je stopnja pridobljenih strokovnih znanj, enakovredna tistim, pri predmetu ali delu predmeta, za katerega se uveljavlja oprostitev opravljanja izpita.
- (2) Strokovna komisija določi, kateri izpiti iz izobraževalnih programov v okviru izobraževanja iz prejšnjega odstavka ustrezajo posameznemu predmetu oziroma delu predmeta iz prejšnjega člena tega pravilnika.
- (3) Strokovna komisija odloči, ali izpit, ki ga je kandidat opravil v okviru izobraževanja za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v državi članici oziroma v tretji državi, ustreza posameznemu predmetu oziroma delu predmeta iz prejšnjega člena tega pravilnika.
- (4) Kandidat je lahko oproščen izpita iz (dela) predmeta na podlagi izpitov iz prvega odstavka tega člena, če na strokovno komisijo vloži pisno zahtevo za oprostitev.

14. člen (Izpitni roki)

- (1) Za opravljanje izpitov ima kandidat na voljo vsaj dva izpitna roka na leto, med katerima morajo preteči najmanj trije meseci.
- (2) Kandidat se mora prijaviti k izpitu najmanj 15 dni pred dnevom izpita.
- (3) Če kandidat ne opravi izpita na prvem rednem izpitnem roku, se za vsako nadaljnje ponavljanje izpita zaračuna pristojbina za opravljanje izpita po veljavnem ceniku izvajalca programa izobraževanja.
- (4) Kandidatu, ki na določen dan ne opravlja izpita in svojega izostanka ne opraviči pisno vsaj tri dni pred tem dnevom, se zaračuna pristojbina za opravljanje izpita.

15. člen
(Ocenjevanje)

(1) Kandidat je lahko na izpitu iz posameznega predmeta ocenjen z oceno:

- uspešno ali
- neuspešno.

(2) Kandidat opravi izpit, če je ocenjen z oceno uspešno.

(3) Kandidat dobi pri izpitu oceno uspešno, če zbere vsaj 51 % možnih točk oziroma vsaj 71 % možnih točk pri predmetih, za katere tako določi strokovna komisija v programu izobraževanja.

(4) Kandidat mora izpite iz prvega dela opraviti najkasneje v treh letih po vpisu v izobraževanje.

16. člen
(Izdaja potrdila o pridobitvi strokovnih znanj)

(1) Izvajalec izobraževanja izda kandidatu, ki uspešno zaključi program izobraževanja za pridobitev potrdila o pridobljenih znanjih, potrdilo o pridobitvi strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

(2) O izdaji potrdila izvajalec obvesti Agencijo.

IV. VARSTVO PRAVIC KANDIDATOV

17. člen
(Ugovor zaradi kršitev pravic ali zoper oceno pri opravljanju izpita)

(1) Kandidat lahko vloži ugovor pri izpitni komisiji zaradi kršitve pravic pri opravljanju izpita v treh dneh od opravljanja izpita.

(2) Kandidat lahko vloži ugovor pri izpitni komisiji zoper oceno pri opravljanju izpita v osmih dneh od prejema ocene od izvajalca programa izobraževanja.

(3) Izpitna komisija mora odločiti v desetih dneh po prejemu ugovora ter o svoji odločitvi v petih dneh od sprejema odločitve pisno obvestiti kandidata. Odločitev izpitne komisije je dokončna.

18. člen
(Ugovor zoper odločitev izpitne komisije)

(1) Kandidat lahko zaradi kršitve svojih pravic pri izpitni komisiji vloži ugovor pri strokovni komisiji, in sicer v osmih dneh po prejemu odločitve izpitne komisije.

(2) Strokovna komisija mora odločiti v desetih dneh po prejemu ugovora. Odločitev strokovne komisije je dokončna.

V. OBVEZNO PRAKTIČNO USPOSABLJANJE

19. člen

(Namen praktičnega usposabljanja)

(1) Da bi zagotovili sposobnost uporabe teoretičnega znanja v praksi, opravi kandidat za pooblaščenega revizorja najmanj triletno praktično usposabljanje na področju revidiranja letnih posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov. Takšno praktično usposabljanje se izvaja v revizijskih družbah pod nadzorom ključnih revizijskih partnerjev na posameznih projektih.

(2) Da bi zagotovili sposobnost uporabe teoretičnega znanja v praksi, opravi kandidat za dajanje zagotovil o trajnostnosti najmanj osem mesečno praktično usposabljanje na področju storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti. Takšno praktično usposabljanje se izvaja v revizijskih družbah, ki imajo dovoljenje za opravljanje storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti, pod nadzorom ključnih trajnostnostnih partnerjev na posameznih projektih. Osemmesečno praktično usposabljanje s področja dajanja zagotovil o trajnostnosti se lahko opravi v okviru obdobja iz prejšnjega odstavka ali kot samostojno praktično usposabljanje

(2) Namen obveznega praktičnega usposabljanja je, da se kandidat strokovno in praktično usposobi za delo pooblaščenega revizorja in za dajanje zagotovil o trajnostnosti.

20. člen

(Področja praktičnega usposabljanja)

(1) Praktično usposabljanje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja poteka na področju revidiranja letnih posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov na naslednjih področjih:

- načrtovanje revizije in prepoznavanje in ocenjevanje tveganja pomembne napačne navedbe;
- določanje in izvajanje splošnih odzivov na ocenjena tveganja na ravni računovodskih izkazov;
- načrtovanje in izvajanje revizijskih postopkov kot odziv na ocenjena tveganja na ravni uradnih trditev, vključno s preizkusi kontrol ali postopki preizkušanja podatkov;
- ovrednotenje zadostnosti in ustreznosti revizijskih dokazov in oblikovanje revizijskega poročila o računovodskih izkazih.

(2) Praktično usposabljanje za dajanje zagotovil o trajnostnosti poteka na področju dajanja zagotovil o trajnostnosti, in sicer:

- načrtovanje posla dajanja zagotovila in prepoznavanje in ocenjevanje tveganja pomembne napačne navedbe;
- določanje in izvajanje splošnih odzivov na ocenjena tveganja na ravni poročila o trajnostnosti;
- načrtovanje in izvajanje postopkov dajanja zagotovil kot odziv na ocenjena tveganja napačne navedbe, vključno s preizkusi kontrol;
- ovrednotenje zadostnosti in ustreznosti pridobljenih dokazov in oblikovanje poročila o dajanju zagotovil o trajnostnosti.

21. člen
(Zahtevano število ur)

(1) Praktično usposabljanje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja je ustrezno, če traja najmanj tri leta, in sicer 1.200 ur letno in najmanj 3.600 ur v triletnem obdobju na področjih revidiranja posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, opredeljenih v 21. členu Pravilnika.

(2) Praktično usposabljanje za dajanje zagotovil o trajnostnosti je ustrezno, če traja osem mesecev, in sicer najmanj v obsegu 800 ur na področjih dajanja zagotovil o trajnostnosti.

(3) Če se praktično usposabljanje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in praktično usposabljanje za dajanje zagotovil o trajnostnosti opravlja hkrati, je ustrezno, če skupaj traja najmanj tri leta in skupno najmanj 3.600 ur. Od tega najmanj 2.700 ur iz področja revidiranja posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, od tega najmanj 900 ur letno, in najmanj 600 ur iz področja dajanja zagotovil o trajnostnosti.

(4) Če kandidatu ne uspe opraviti števila ur praktičnega usposabljanja skladno s prejšnjimi odstavki, se lahko praktično usposabljanje ustrezno podaljša do izpolnitve zahtev.

(5) Menjava revizijske družbe med opravljanjem praktičnega usposabljanja se ne šteje kot prekinitev praktičnega usposabljanja.

22. člen
(Poročanje o praktičnem usposabljanju)

(1) Kandidat predloži Agenciji poročilo o praktičnem usposabljanju iz področja revidiranja računovodskih izkazov, iz katerega bo mogoče presoditi izpolnjevanje zahtev po praktičnem usposabljanju in v katerem za vsako leto praktičnega usposabljanja navede vsaj naslednje podatke:

- revidirana družba,
- področja, ki jih je revidiral,
- poraba ur kandidata pri naročniku iz prve alineje,
- ključni revizijski partner.

(2) Kandidat predloži Agenciji poročilo o praktičnem usposabljanju iz področja dajanja zagotovil o trajnostnosti, iz katerega bo mogoče presoditi izpolnjevanje zahtev po praktičnem usposabljanju in v katerem navede vsaj naslednje podatke:

- družba, pri kateri se je opravljala storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti,
- področja, ki so bila predmet dajanja zagotovil o trajnostnosti,
- poraba ur kandidata pri naročniku iz prve alineje,
- ključni trajnostnostni partner.

(3) Revizijska družba, pri kateri je potekalo praktično usposabljanje, pisno potrdi obseg praktičnega usposabljanja iz poročila ter, da so praktične izkušnje, navedene v poročilu, vsebinsko ustrezne in točne.

VII. PREHODNA DOLOČBA

23. člen

Osebam, ki so vpisane v izobraževanje pred uveljavitvijo tega pravilnika, za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih ni treba pripraviti, predstaviti in zagovarjati zaključnega dela.

VIII. KONČNI DOLOČBI

24. člen

(1) Z uveljavitvijo tega pravilnika preneha veljati Pravilnik o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in obveznem praktičnem usposabljanju (Uradni list RS, št. 44/19 in 80/19).

(2) Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št.
Ljubljana, dne
EVA

Mateja Cimerman
predsednica strokovnega sveta
Agencije za javni nadzor nad revidiranjem