



Republika e Kosovës
Republika Kosovo-Republic of Kosovo
Kuvendi - Skupština - Assembly

ZAKON br. 04/L-014

**O RAČUNOVODSTVU, FINANSIJSKOM IZVEŠTAVANJU
I REVIZIJI**

Skupština Republike Kosovo;

Na osnovu člana 65 stav (1) Ustava Republike Kosovo,

Usvaja

**ZAKON O RAČUNOVODSTVU, FINANSIJSKOM IZVEŠTAVANJU
I REVIZIJI**

**POGLAVLJE I
OPŠTE ODREDBE**

**Član 1
Cilj**

Ovim zakonom se uređuje sistem računovodstva i finansijskog izveštavanja trgovinskih društava, ovlašćenja i odgovornosti Kosovskog odbora za finansijsko izveštavanje, zahtevi za reviziju, kvalifikacije za profesionalne računovođe, licenciranje revizora kao i domaćih i stranih firmi za reviziju.

**Član 2
Definicije**

1. Izrazi upotrebljeni u ovom zakonu imaju sledeće značenje:

1.1. **Vodenje računovodstva** – hronološka registracija u dnevniku, sistematska registracija u knjigama računovodstva svih radnji i ekonomsko-financijskih činjenica, koje pripadaju ekonomskoj jedinici.

1.2. **Sistem knjigovodstva** – organizovana struktura koja sadrži vodenje knjigovodstva na ručan ili kompjuterizovan način, procedure kontrole dizajniranje za prikupljanje, registraciju, klasifikaciju, analiziranje, upisivanje, tumačenje i izvođenje tačnih blagovremenih podataka o odlukama menadžmenta.

1.3. **Godišnji izveštaj** - izveštaj od preduzeća i drugih subjekata za godišnji period, koji obuhvata financijske preglede za opšte ciljeve zajedno sa mišljenjem revizora kada je primenjivo.

1.4. **Revizorska firma** – pravno lice ili bilo koji drugi entitet, bez obzira na zakonsku formu, koja je odobrena u skladu sa ovim zakonom za obavljanje revizorskih poslova.

1.5. **CBK**- Centralna banka Republike Kosovo.

1.6. **Financijski pregledi za opšte namene (FPON)** – bilans stanja, pregled prihoda, pregled o tokovima novca, pregled o promenama na kapitalu i dodatne napomene i objašnjavajući materijal koji su sastavni deo financijskih pregleda.

1.7. **Trgovačko društvo** – svaka vrsta trgovačkog društva, osnovano na Kosovu u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima.

1.8. **Strano trgovačko društvo** - strano trgovačko društvo, osnovano Zakonom o trgovačkim društvima.

1.9. **MF** - Ministarstvo za finansije.

1.10. **Ministar** - ministar MF.

1.11. **SIC** – Stalni komisija za tumačenja.

1.12. **IFRIC** – Međunarodna komisija za tumačenja financijskih izveštaja.

1.13. **IAASB** – Međunarodni odbor za standarde revizije i bezbednosti.

1.14. **IFAC** – Međunarodna federacija knjigovođa.

1.15. **MSK** – Međunarodni standardi knjigovodstva (IAS), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI), i interpretacije vezane za (tumačenja SIC-IFRIC), daljim izmenama vezanim za standarde i njihovo tumačenje, i standarde za buduće i njihovo tumačenje, donete i usvojene od Odbora za međunarodne standarde knjigovodstva (IASB).

1.16. **MSR** - Međunarodni standardi revizije doneti od strane MBSR.

- 1.17. **MFR** - Međunarodna federacija računovođa.
- 1.18. **OMSRB** - Odbor za Međunarodne standarde revizije i bezbednosti MFR.
- 1.19. **BMSR** - Odbor za Međunarodne standarde računovodstva.
- 1.20. **KKS** - Kosovski knjigovodstveni standardi.
- 1.21. **KSFI**- Kosovski odbor za finansijsko izveštavanje.
- 1.22. **KBSFI** – Kosovski odbor za finansijsko izveštavanje.
- 1.23. **Revizor** - fizičko lice koji je licencirano u skladu sa ovim zakonom.
- 1.24.1. **Ključni partneri revizije** – podrazumeva:
- 1.24.1. licenciranog revizora imenovanog od jedne firme za reviziju za jednu određenu reviziju, koji je glavni i odgovoran za vršenje revizije u ime firme za reviziju.
 - 1.24.2. u slučaju grupe revizora, firmu revizije imenuju odgovorni revizori za vršenje revizije na nivou grupe.
 - 1.24.3. revizore koji potpisuju izveštaj o reviziji.
- 1.25. **Lice** - fizičko ili pravno lice.
- 1.26. **Računovodstvena profesionalna udruženja i revizija** - neprofitabilna organizacija koja je osnovana sa ciljem da promoviše i unapređuje položaj, efikasnosti i svrsishodnosti računovodstvene profesije kao opšti interes.

POGLAVLJE II

Član 3 Finansijsko izveštavanje

1. Trgovinska društva pripremaju finansijske izveštaje za optše namene, u skladu sa ovim Zakonom.
2. Trgovinska društva koja obavljaju svoju delatnost sa društvenim ili javnim sredstvima, moraju da pripreme finansijske izveštaje za opšte namene, u skladu sa ovim Zakonom.

3. Trgovinska društva u toku sastavljanja finansijskih izveštaja za opšte namene, primejuju računovodstvene standarde, propise i administrativna upustava izdatih od strane KSFI na osnovu člana 5. ovog Zakona.

4. Uprkos stavu 3. ovog člana, trgovinsko društvo može u potpunosti da pripremi finansijske izveštaje u skladu sa MSFI i izvestava KSFI.

Član 4 **Klasifikacija trgovinskih društava**

1. Kategorije trgovinskih društava u cilju finansijskog izveštavanja klasifikuju se:

1.1. velika trgovinska društva su ona koja ispunjavaju dve od tri kriterija u nastavku:

1.1.1. godišnji promet (neto): preko četiri miliona (4000000) €;

1.1.2. bruto aseti (imovina) u bilansu stanja: preko dva miliona (2000000) €;

1.1.3. prosečni broj zaposlenih u finansijskoj godini: veći od 50.

1.2. Srednja trgovinska društva su ona koja ispunjavaju dve od tri kriterija u nastavku:

1.2.1. godišnji promet (neto), veći od dva miliona (2000000)€, ali manji od četiri miliona (4000000) €;

1.2.2. bruto aseti (imovina) u bilansu stanja: preko jedan milion (1000000)€ ali manji od dva miliona (2000000)€;

1.2.3. prosečni broj zaposlenih u finansijskoj godini: preko 10, ali manji od 50.

1.3. Mala trgovinska društva: su biznesi koji ispunjavaju dve od tri kriterija u nastavku:

1.3.1. neto godišnji promet: preko pedesethiljade (50000) €, ali manji od dva miliona (2000000)€;

1.3.2. bruto aseti (imovina) u bilansu stanja: preko dvadeset i pet hiljade (25000)€, ali manje od jedan milion € (1000000)€;

1.3.3. prosečan broj zaposlenih u finansijskoj godini: do 10.

1.4. Mikro-preduzeća: su biznisi koji imaju godišnji promet, vrednost imovine (sredstava) i prosečan broj zaposlenih manji od praga koji je prezantovan u ovom podstavu što znači:

1.4.1. godišnji promet (neto): manje od pedesethiljade (50000) €;

1.4.2. imovina (sredstva) bruto na dan bilana stanja: manja od dvadeset i pet hiljade (25000)€;

1.4.3. prosečan broj zaposlenih u toku finansijske godine: manje od 10.

2. Kriterije za knjigovodstvo i primenjeno izveštavanje o mikro-preduzećima regulisaće KSFI u cilju smanjivanja administrativnog posla u mikrpreduzećima.

Član 5

Primena MSFI, MRS, SKK i SNA i drugih zahteva za pripremu i reviziju finansijskih izveštaja

1. Velika trgovinska društva na Kosovu prema članu 4. ovog zakona treba da apliciraju IAS/IFRS, i interpretacije, preporuke i potrebnih saveta donetih od Međunarodnog odbora za standarde računovodstva koje se usvajaju od KSFI.

2. Sva trgovinska društva u skladu sa članom 4 stav 1. podstavovi 1.1, 1.2 i 1.3 koja su registrovana kao društvo sa ograničenim odgovornostima ili akcionarsko društvo, pripremaju finansijske preglede u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja od Borda za međunarodne standarde računovodstva koje se usvajaju od KSFI-a.

3. Konsolidovani finansijski izveštaji trgovinskih društava prema stavu 1. ovog člana sastavljaju se na osnovu Direktive 78/660/EEC EZ-a i MSFR.

4. Reviziju finansijskih izveštaja prema članu 4. stav 1.1. ovog zakona, vršiće zakonske firme koje su licencirane za raviziju i ovlašćene na osnovu ovog Zakona.

5. Reviziju finansijskih izveštaja prema članu 4. stav 1 podstav 1.2. ovog zakona, vršiće zakonske firme za reviziju ili zakonski revizori koji su licencirani od strane nadležnih organa kao što to definiše ovaj Zakon.

6. Sve zakonske revizije na Kosovu koje obuhvataju ovim zakonom zahtevane revizije i spoljne nezavisne revizije ostalih biznisa neprofitabilnih organizacija, drugih društvenih ili javnih organizacija i entiteta, koje su mandatirane drugim važećim zakonima na Kosovu vršiće se u skladu sa MSR-a i relevantnih tumačenja, uputstva i deklaracija IAASB, te zakonski revizori koji su zakonom ovlašćeni da vrše reviziju na osnovu ovlašćenja nadležnih organa a prema odredbama ovog zakona.

7. Nadležni organ za usvajanje Međunarodnih standarda o reviziji i relevantnih tumačenja, uputstava i deklaracija IAASB biće KKRF.

Član 6

Knjigovodstvene knjige i pomoćna evidencija

1. Knjigovodstvene knjige sačine:

- 1.1. dnevnik;
- 1.2. glavnu knjigu; i
- 1.3. pomoćne knjige.

2. Pomoćne evidencije:

2.1. računovodstveni zapis opravdava se pratećom evidencijom dokumenata u pisanom i elektronskom obliku, da obezbedi njihovu verodostojnost. Prateća evidencija drži se kao dokumentovani dokaz tokom vremenske periode, definisano u članu 12. ovog Zakona.

2.2. za svaki računovodstveni zapis mora biti napisano poreklo, priroda, datum i sadržaj ekonomskog delovanja ili događaja.

Član 7

Inventarizacija imovine i obaveza

1. Trgovinska društva, predmeti ovog Zakona, moraju da potvrde najmanje jednom godišnje, postojanje i vrednovanje imovine, obaveza i kapitala, kroz inventar ovih elemenata i prateće evidencije kroz proces inventarizacije.

2. Inventarizacija imovine i obaveza vrši se pod odgovornošću i prema procedurama, usvojene od strane upravnog odbora trgovinskog društva.

Član 8

Jezik i monetarna jedinica računovodstvene evidencije

1. Računovodstvene evidencije održavaju se na službenim jezicima Republike Kosovo, određeno Ustavom Republike Kosova i vrednosti se izražuju u monetarnoj jedinici Evro.

2. Dokumenti izraženi u jezicima i monetarnim jedinicama, dobijenih ili poslatih stranim privrednim subjektima, koji nemaju stalni boravak u Republici Kosovo, ocenjuje se u sadržaju stav 1. ovog člana.

3. Trgovinska Društva mogu prema članu 4. stav 1. podstavovi 1.1. i 1.2. ovog zakona voditi računovodstvene registre i na Engleskom jeziku , ali su dužna da finansijske izveštaje prevedu na službenim jezicima Republike Kosovo.

Član 9 **Finacijski godišnji izveštaj**

1. Godišnji finansijski izveštaji moraju da sadrže:

- 1.1. bilans stanja;
- 1.2. pregled sažetih prihoda;
- 1.3. pregled o promenama kapitala (ekuiteta);
- 1.4. pregled o tokovima gotovine;
- 1.5. prateću dokumentaciju o finansijskim pregledima.

2. Strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izveštaja reguliše se podzakonskim aktom koji donosi Ministar za Finansije, po predlogu KSFI.

3. Menadžment preduzeće potpiše finansijske preglede i snosi odgovornost o njihovoj verodostojnosti.

Član 10 **Računovodstvena kalendarska godina**

1. Računovodstvena kalendarska godina počinje 1. januara i završava se na dan 31. decembra.

2. izuzetno od stava 1. ovog člana, godišnji finansijski izveštaj se sastavlja i dostavlja:

- 2.1. na dan otvaranja procedure stečaja, i
- 2.2. na dan obaveznih izmena prema važećem zakonu.

Član 11 **Podnošenje i objavljivanje finansijskih pregleda**

1. Revizija finansijskih izveštaja trgovinskih društava vrši se u skladu sa međunarodnim revizijskim standardima i u članom 5. stav 1. ovog Zakona, i podnose i objavljuje KSFI i jedan primerak predati u MTI, najkasnije do 30. aprila sledeće godine za prošlu godinu.

2. Konsolidovani finansijskih izveštaji koje se revijuju u skladu sa medjunarodnim Standardima za reviziju i u skladu sa članom 5. stav 3. ovog zakona, biće dostavljena u KSFI i kopija u MTI, najkasnije do 30. juna naredne godine.

Član 12 **Čuvanje dokumenata**

1. Trgovinska preduzeća su obavezna da poslovne knjige čuvaju u skladu sa ovim uslovima:

1.1. platni spisak da se čuva stalno;

1.2. finansijski izveštaji zajedno sa pomoćnim knjigama da se čuvaju deset (10) godina;

1.3. knjigovodstvena dokumenta na osnovu koji je vršena registracija, čuvaju se najmanje šest (6) godina.

1.4. isti se rokovi poštuju i za elektronsku i pisanu dokumentaciju.

POGLAVLJE III **KOSOVSKI ODBOR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE**

Član 13 **Sastav**

1. KSFI je nezavisni profesionalni organ kao što to predviđaju odredbe ovog Zakona.

2. KSFI se sastoji od sedam (7) članova. Predstavjući i drugi članovi KSFI-a predlogom institucije imenuju se od strane Vlade i oni predstavljaju instituciju kao što sledi:

2.1. jedan (1) član iz Centralne banke Republike Kosovo;

2.2. jedan (1) član iz univerziteta koji nudi superiorno univerzitetsko obrazovanje sa predmetom iz računovodstva i revizije;

2.3. jedan (1) član iz Ministarstva za finansije;

2.4. jedan (1) član iz profesionalnog udruženja licencirane od KSFI;

2.5. tri (3) člana iz poslovne zajednice sa znanjem i iskustvom u oblasti finansija i upravljanju biznisom;

3. Predsedavajući KSFI ili članovi ne treba da imaju javne funkcije i da budu politički imenovani.
4. Članovi KSFI će biti imenovani za period od tri (3) godine, sa pravom na ponovni izbor, ali ne mogu da služe više od dva (2) mandata.
5. Imenovana lica u KSFI mora da ispune sledeće kriterijume kvalifikacije:
 - 5.1. da imaju visoku stručnu spremu iz oblasti računovodstva, finansija, poslovne administracije ili prava;
 - 5.2. da imaju najmanje osam (8) godina radnog iskustva u oblasti računovodstva, finansija i revizije;
 - 5.3. da imaju dobru reputaciju i odgovarajuće profesionalne veštine;
6. Vlada na predlog institucija prema stava 2 ovog člana može rasteretiti predsedavajućeg i članove KSFI za:
 - 6.1. ozbiljne povrede zakona ili gubitka radne sposobnosti;
 - 6.2. kada punomoćnom presudom je osuđen za krivično delo više od šest (6) meseci;
 - 6.3. Pravnu upravu, bankrot ili prinudna likvidacija iz suda ili nadležnog organa bilo koje firme koje je u vlasništvu ili pod kontrolom, direktno ili indirektno od strane tih članova;
 - 6.4. Ako je u braku ili porodičnim vezama do drugog kolena sa jednim drugim članom ili službenikom KSFI-a;
7. Predsedavajući ili član KSFI, podnosi pismenu ostavku ministru za dalji postupak.
8. U slučaju otkaza, u slučaju smrti ili ostavke iz KSFI, ministar mora da imenuje novog člana najkasnije u roku od šesdeset (60) dana. Gore navedeni imenovani članovi će služiti za preostali period umesto člana koji zamenjuje, i može da bude ponovo izabran.
9. Sastanci KSFI se održavaju samo ako su prisutni najmanje pet (5) članova. Odbort će doneti odluku ako glasa većina članova koji su prisutni. U slučaju jednakih glasova , glas Predsedavajućeg sveta će biti odlučujući.
10. KSFI se sastaje po potrebi.
11. KSFI će se podržavati od dovoljnog broja osoblja za vršenje njegove funkcije kao što je navedeno u stavu 3. člana 14. i člana 15. ovog zakona

12. Svaki član će primati nadoknadu za održane sastanke i da će biti nadoknađeni opravdanim troškovima koji su nastali kao rezultat sastanaka ili radova KSFI. Postupak nadoknade odrediće se pod zakonskim aktom donet od Ministra.

13. KSFI se finansira od Budžeta Republike Kosovo, sopstvenih prihoda i donacija.

14. KSFI o svom radu donosi svoj poslovnik.

Član 14

Funkcije i odgovornosti KSFI-a

1. Funkcije KSFI-a su:

1.1. da razradi i odobri računovodstvene standarde na Kosovu u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima MRS/MSFI, i relevantnim direktivama EU;

1.2. da vrši nadzor i sprovodi međunarodne revizijske standarde u skladu sa MSR i relevantnim direktivama EU;

1.3. licenciranje i vođenje registra revizora i firmi za revizije kao i profesionalnih udruženja za knjigovodstvo i reviziju;

1.4. usvajanje standarda profesionalne etike, unutrašnjih kvaliteta firmi za revizije;

1.5. da nadzire kontinuitet obrazovanja, obezbeđivanje kvaliteta i disciplinskog sistema;

2. KSFI-a će nostrifikovati međunarodne sertifikate za revizore knjigovođe.

3. Kandidat koji imaju titulu i druge kvalifikacije, uživaju pravo na priznavanje tih titula i kvalifikacija na osnovu zahteva za priznavanje pri udruženju, usvojene na Kosovu. Svako udruženje, priznato, treba da ima šemu odobrene od strane KKRF-a, o priznavanju kvalifikacija i ostalih titula, pruženih od strane udruženja, kako bi zainteresovani kandidati mogli da obavljaju pravo opisanom u ovom stavu.

4. U obavljanju funkcija i odgovornosti u skladu sa ovim Zakonom, Savet podržava administrativni sekretarijat(u nastavku "Sekretarijat") sastavljen od rukovodioca i drugih administrativnih službenika.

5. Rukovodilac i službenici Sekretarijata se biraju i razrešavaju na osnovu Zakona o civilnim službenicima.

6. KSFI dužan je da prezentuje finansijske izveštaje za trgovinska društva ako se to zahteva od Poreske administracije Kosova.

Član 15 Komisije KSFI

1. KKRF, prema potrebi, formira komisije za sprovođenje međunarodnih standarda EZ-a “Aquis Communautaire”, uključujući direktive br. 78/660/EEC, br. 83/349/EEC i br. 84/253/EEC EZ-a.

2. KKRF ima sledeće komisije:

2.1. za računovodstvene i revizijske standarde;

2.2. za stručne standarde i obezbeđenje kvaliteta;

2.3. licenciranje revizijskih firmi i profesionalnih knjigovodstvenih i revizijskih udruženja;

2.4. za istrage i disciplinu;

2.5. i druge privremene komisije po potrebi.

3. Članovi ove komisije će biti kvalifikovana lica sa stručnim znanjem u oblasti koja se odnosi na funkcije i ciljeve komisije.

KSFI može da zahteva direktnu pomoć od profesionalaca sa visokom kvalifikacijom iz oblasti revizije koji najmanje tri (3) godine nisu uključeni u sistem nadgledanja, niti vršili legalne revizije, niti imali pravo glasa u firmama za reviziju, nisu bili članovi administrativnih ili rukovodećih tela za reviziju, ili nisu bili zaposleni ili saradnici sa nekom revizijsku firmu, da bi postali članovi komisija, prema stavu 2. podstava 2.4. i 2.5. ovog člana.

Član 16 Nadgledanje Knjigovodstvenih i udruženja za reviziju

1. KKRF će zahtevati od strane licenciranih profesionalnih knjigovodstvenih udruženja i revizora da prezentiraju sledeću dokumentaciju:

1.1. jednu kopiju “Etičkog kodeksa”;

1.2. izveštaj udruženja koji prikazuje program obezbeđanja kvaliteta;

1.3. izveštaj udruženja o rezultatima istraivanja uključujući i disciplinske procedure i

1.4. izveštaj o tome da kvalitet udruženja ispunjava zahteve direktiva Evropske Unije o legalnom revizoru.

Član 17

Izveštavanje KSFI-a

1. KSFI, posle 31 decembra svake godine i do 30 juna, mora dostaviti Vladi izveštaj o:
 - 1.1. radu KSFI i njegovih komisija;
 - 1.2. ostvarivanju ciljeva postavljenih za završnu fiskalnu godinu;
2. KSFI objavljuje godišnji izveštaj o radu.
3. KSFI objavljuje pismene izjave o politikama, podzakonskim aktima, koji će pomagati u ispunjavanju standarda računovodstva i revizije na Kosovu, profesionalne i edukativne standarde, zahteve za samostalnost revizora, uključujući spoljna revidiranja o obezbeđivanju kvaliteta i disciplinskih postupaka.
4. KSFI objavljuje upustva trgovinskim društvima da primene određene standarde (MRS/MSFI) prigodne za trgovinska društva.
5. Standardi, pravila i podzakonski akti već objavljenih od strane Borda za finansijsko izveštavanje, biće na snazi sve dok se promene od KSFI.
6. Računovodstvene i revizorske standarde i podzakonske akte i druga dokumenta izdate od strane KSFI će biti objavljeni u veb stranici KSFI prema Zakonu br. 02/L-37 o upotrebi jezika.
7. KSFI drži javni registar svih pravnih revizora i pravnih firmi revizije.

Član 18

Očuvanje privatnosti podataka

1. KSFI i osoblje moraju preduzeti sve potrebne mere za zaštitu od neovlašćenog korišćenja i objavljivanja podataka koji su dati u najboljoj nameri.
2. U vezi sa stavom 1. ovog člana objavljivanja informacija dozvoljeno je ako:
 - 2.1. potrebno je po Zakonu na Kosovu,
 - 2.2. ako se vrši da bi se pojedinom organu ili licu omogućilo opštavanje sa KSFI;
i
 - 2.3. jednom licenciranom profesionalnom društvu računovodstva i revizije u cilju vršenja svojih funkcija.

Član 19

Zabrana sukoba interesa i zloupotrebe podataka

1. Članovi KSFI u skladu sa ovim članom će pismeno obavestiti KSFI, za bilo kakav sukob interesa ili novčani dobitak koji član ima ili koristi u kompaniji koja radi na Kosovu ili biznis na Kosovu.
2. Ovo se primenjuje kada član:
 - 2.1. učestvuje u odluci o pitanju KSFI ili njenih komisija, i
 - 2.2. ima ili koristi direktno ili indirektno finansijske interese, ili bilo koje drugog tipa, koji može biti prepreka u implementaciji funkcije dužnosti vezane za rešavanje pitanja.
3. Ako Predsedavajući KSFI ima sukob interesa, onda se u pisanoj formi obaveštava se Vlada.
4. Predsedavajući KSFI treba da odluči da li član treba ili ne treba da učestvuje u odlučivanju o tom pitanju i član treba da se ponaša u skladu sa takvim upustvima.
5. Ako je član predsedavajući, on treba da otkrije da li ima lični interes u pitanja povezanih lica, i on ili ona ne treba da učestvuje u određivanju problema, osim u slučajevima kada postoji saglasnost svih da on učestvuje.
6. Osoblje Sekretarijata bi trebalo da dostavi Predsedavajućeg u pisanoj formi bilo koji direktan ili indirektnan finansijski interes, ili bilo koji drugi interes, o pitanju koji zahteva odluku KSFI ili od drugih komisija, kako bi sprečili njegovo učešće u istraživanju koja su u vezi sa tim pitanjem.

POGLAVLJE IV KVALIFIKACIJE ZA OVLAŠĆENE RAČUNOVOĐE

Član 20 Kvalifikacija

1. Lice koje je kvalifikovano kao ovlašćeni računovođa od licenciranog profesionalnog udruženja računovodstva i revizije, i nastavlja da bude sa statusom redovnog člana pri profesionalnom udruženju za računovodstvo i revizije ima pravo da koristi naziv "sertifikovani računovođa".
2. Licencirano profesionalno Računovodstveno i revizijsko udruženje može da sertifikuje lice kao sertifikovanog računovođu samo ako on/ona je u potpunosti ispunilo uslove za kvalifikaciju koja su data u stavu 3 ili 4 ovog člana.

3. Kandidati za certificiranog knjigovođu treba da imaju univerzitetnu diplomu iz oblasti ekonomije i biznisa, tri (3) godine radnog iskustva u oblasti računovodstva, obučeni i trenirani, i da su položili ispit o certificiranju za tu svrhu.
4. Profesionalno obrazovanje za certificiranog računovođu mora biti u skladu sa Međunarodnim standardima o edukaciji FNK, kao i sa relevantnim direktivama Evropske komisije za tu namenu.
5. Za primenu stava 1. ovog člana KSFI donosi podzakonski akt.

POGLAVLJE V LICENCIRANJE REVIZORA

Član 21 Uslovi

1. KSFI licencira za revizore lica koja ispunjavaju dole navedene kriterijume:
 - 1.1. da su učestvovali u stručnom obrazovanju i položili ispite predviđenih u stavu 3. član 20. ovog zakona;
 - 1.2. da su učestvovali u stručnom obrazovanju, te su položili ispit za revizora;
 - 1.3. da imaju tri (3) godine radnog iskustva pod nadzorom pravnih revizora;
 - 1.4. da su članovi jednog profesionalnog udruženja računovodstva i revizora na Kosovu ili van nje;
 - 1.5. da ispune najviše standarde integriteta i profesionalne kompetencije, i ima dobar ugled.
2. Shodno podstavovima 1.1. i 1.2. stava 1. ovog člana, stručno obrazovanje za certifikovanog revizora treba da bude u skladu sa Međunarodnim standardima vaspitanja FNK-a, kao i direktivom 8 Evropske komisije, za ovu svrhu.
3. KSFI podzakonskim aktom predviđa posebne uslove za licenciranje pravnih revizora u skladu sa članom 26. ovog Zakona.
4. KSFI, može da licencira strane revizore da preduzmu licencirane pravne revizije na Kosovu, koji moraju da ispune minimalne uslove podataka u stavu 1. ovog člana.
5. KSFI licencira domaće i strane firme ako:
 - 5.1. ima kancelariju na Kosovu;

- 5.2. osniva poslovnu organizaciju registrovanu na Kosovu, koja ima najmanje dva pravna licencirana revizora u skladu sa ovim Zakonom;
- 5.3. upravlja se od pravnih revizora koji su članovi licenciranih profesionalnih računovodnih udruženja i revizijskih na Kosovu.
6. KSFI odobrava jednu stranu ili domaću revizijsku firmu samo ako je u skladu sa Zakonom o trgovinskim društvima i biznis je registrovan kao :
- 6.1. individualni biznis sa pravnim revizorom kao rukovodiocem;
- 6.2. ortačko opšte ili ograničeno društvo sa svim partnerima rukovodiocima;
- 6.3. društvo sa ograničenom odgovornošću sa većinom prava glasanja održanog od rukovodioca, pod statusom firme, kako bi omogućilo ključnim partnerima da upravljaju svojim opštim politikama ili da promene njen status.
7. Osobe koje su licencirane od strane KSFI kao strani pravni revizori. Mogu postati rukovodioci revizijske firme registrovane na Kosovu , ako ima većinu glasačkih prava u upravnom bordu ili drže ta prava da pod statusom firme omogućava im se da upravljaju svojim opštim politikama ili da promene svoj status.
8. KSFI, će oduzeti licencu revizijske strane ili domaće firme, ili revizora koji je registrovan u skladu sa ovim Zakonom u bilo koje vreme , ako revizijska firma ili pravni revizor nije više član profesionalnog udruženja ovlašćenih računovođa i revizora na Kosovu, ili krši nezavisnost revizora, etike i potrebe osiguranja kvaliteta postavljeno od KSFI.

POGLAVLJE VI PROFESIONALNA RAČUNOVODSTVENA UDRUŽENJA I REVIZIJE I INSTITUCIJE OBRAZOVANJA

Član 22 Status udruženja

1. Profesionalno računovodstveno i revizijsko udruženje će biti licencirano od strane KSFI, ispunjavanjem sledećih uslova:
- 1.1. KSFI treba da se osigurava da je udruženje ispunilo sve zahteve po ovom zakonu, kao i sve standarde, uputstva i preporuke izdate od strane FNK-a, za udruženja – njenih članica;

- 1.2. KSFI-a treba da se osigurava da sva udruženja deluju u skladu sa kodeksom o profesionalnom ponašanju, kao i etičkim kodeksom FNK-a.
2. Najmanje u pet (5) godina, ili češće, ako KSFI odredi računovodstvena i revizorska profesionalna udruženja, angažovaće profesionalne računovođe ili profesionalna udruženja iz zemlje koja ima obrazovanje, ispitivanje i primenu iskustva sličnim onima definisani u članovima ovog Zakona, da nadgledaju implementaciju standarda i procedura kao što je predviđeno ovim Zakonom.
3. KSFI se obavezuje da saraduje sa obrazovnim institucijama u oblasti računovodstva i revizije.

POGLAVLJE VII KAZNENE MERE

Član 23 Kaznene mere

1. KSFI ima obavezu da nadgleda implementaciju ovog Zakona.
2. Prilikom nalaženja kršenja ovog Zakona, Komisija za istrage i disciplinu može dati opomenu osobi, trgovačkom društvu, odnosno profesionalnom udruženju koje je odgovorno za kršenje Zakona i da preduzmu konkretne mere da obezbedi sprovođenje Zakona.
3. Komisija odlučuje administrativne novčane kazne u sledećim slučajevima:
- 3.1. novčanom kaznom od pethiljade (5000) € do dvadeset i pet hiljade (25000) € kazniće se subjekti koji ne dostave finansijske izveštaje propisane u članu 11. ovog zakona;
 - 3.2. novčanom kaznom od pethiljade (5000) € do deset hiljade (10000) € kazniće se subjekat koji ne podnese revidirane finansijske izveštaje propisane u članu 11, u roku predviđenom u članu 12. ovog zakona;
 - 3.3. novčanom kaznom od trihiljade (3000) € do pethiljade (5000) € kazniće se subjekat koji ne sprovodi računovodstvene standarde, odnosno revizije definisano od Komisije u skladu sa ovim Zakonom.;
 - 3.4. novčanom kaznom od desethiljade (10000)€ do tridesethiljade (30000)€ kazniće se profesionalno računovodstveno i revizijsko udruženje koje licencira računovođe i revizore u suprotnosti sa odredbama ovog Zakona, i pokreće se procedura za oduzimanje licence;

- 3.5. u slučajevima predviđenim u podstavima 1.1. i 1.2. ovog stava osim subjekta, kazniće se novčanom kaznom od dvesta (200) € do hiljadu (1000) € i odgovorno lice za vođenje preduzeća, odnosno profesionalnog udruženja.
4. Ako subjekat, profesionalno udruženje ili lice obavlja više puta jedan od akata iz stava 2. ovog člana, Komisija može da izrekne novčanu kaznu do pet puta veće od kazne predviđeno o delu o kome je reč.
5. Komisija ima obavezu da pruži detaljno opravdanje za primedbe i nametnute kazne iz stava 1, 2 i 3 ovog člana.
6. Ako izrečena kazna od Komisije za istragu i disciplinu nije plaćena, KSFI će pokrenuti postupak pred nadležnim sudom.
7. Nezadovoljne stranke odlukom komisije mogu podneti žalbu u roku od petnaest (15) dana od dana prijema odluke KSFI.
8. KSFI treba da donosi rešenje u vezi sa prednetom žalbom.
9. Sve novčane kazne naplaćene prema ovom članu uplatiće se u Budžet Republike Kosovo“.

POGLAVLJE VIII PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 24 Ukinute odredbe

1. Nakon stupanja na snagu ovog Zakona prestaju da važe sve zakonske odredbe koje su u suprotnosti sa ovim Zakonom.
2. Stupanjem na snagu ovog Zakona prestaje da važi Uredba br. 2001/30, o osnivanju Kosovskog odbora za finansijsko izveštavanje kao i režima finansijskog izveštavanja poslovnih organizacija.
3. Posle stupanja na snagu ovog zakona KBSFI, pretaće da postoje i sva sredstva, ljudski resorsi, prava i obaveze prelaze KSFI.
4. Posle stupanja na snagu ovog zakona, Sekretarijat koji je osnovan Uredbom br. 2001/30, prelazi u okviru KSFI sa svim svojim pravima, odgovonostima i sredstvima.
5. Ovaj Zakon neće se primenjivati na Centralnu banku Republike Kosovo i sve organizacije licencirane od strane CBK, po važećim zakonima.

Član 25
Privremene odredbe

Revizori koji su licencirani od strane KBSFI, pre stupanja na snagu ovog Zakona, podležu privremenim odredbama utvrđenih od strane KBSFI, na osnovu kriterijuma za licenciranje prema važećem zakonu.

Član 26
Sprovođenje

KSFI donosi podzakonska akta za sprovođenje ovog Zakona.

Član 27
Stupanje na snagu

Ovaj zakon stupa na snagu petnaest (15) dana od dana objavljivanja u Službenom listu Republike Kosovo.

Zakon br. L-014
29. jul 2011.godine

Predsednik Skupštine Republike Kosovo,

Jakup KRASNIQI