

P.Z.E. br. 51



HRVATSKI SABOR

KLASA: 022-03/16-01/128
URBROJ: 65-16-02

Zagreb, 1. prosinca 2016.

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA**

Na temelju članaka 178. i 192. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu, s Konačnim prijedlogom zakona*, koji je predsjedniku Hrvatskoga sabora dostavila Vlada Republike Hrvatske, aktom od 1. prosinca 2016. godine uz prijedlog da se sukladno članku 206. Poslovnika Hrvatskoga sabora predloženi Zakon donese po hitnom postupku.

Ovim zakonskim prijedlogom usklađuje se zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije, te se u prilogu dostavlja i Izjava o njegovoj usklađenosti s pravnom stečevinom Europske unije.

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila dr. sc. Zdravka Marića, ministra financija, Željka Tufekčića, državnog tajnika u Ministarstvu financija, mr. sc. Ivanu Jakir-Bajo, pomoćnicu ministra financija i glavnu državnu rizničarku, te Zvonka Šakića, pomoćnika ministra financija.

PREDSJEDNIK

Božo Petrov



VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Klasa: 022-03/16-01/66

Urbroj: 50301-25/18-16-8

Zagreb, 1. prosinca 2016.

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

Predmet: Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu, s Konačnim prijedlogom zakona

Na temelju članka 85. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 85/10 – pročišćeni tekst i 5/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članaka 172., 204. i 206. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, broj 81/13), Vlada Republike Hrvatske podnosi Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu, s Konačnim prijedlogom zakona za hitni postupak.

Ovim zakonskim prijedlogom usklađuje se zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije, te se u prilogu dostavlja i Izjava o njegovoj usklađenosti s pravnom stečevinom Europske unije.

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila dr. sc. Zdravka Marića, ministra financija, Željka Tufekčića, državnog tajnika u Ministarstvu financija, mr. sc. Ivanu Jakir-Bajo, pomoćnicu ministra financija i glavnu državnu rizničarku, te Zvonka Šakića, pomoćnika ministra financija.



VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

**PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O
RAČUNOVODSTVU, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA**

Zagreb, prosinac 2016.

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

I. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavna osnova za donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona računovodstvu (u daljnjem tekstu: Zakon) sadržana je u članku 2. stavku 4. podstavku 1. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 85/10 – pročišćeni tekst i 5/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA SE UREĐUJU ZAKONOM TE POSLJEDICE KOJE ĆE DONOŠENJEM ZAKONA PROISTEĆI

Zakonom o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15), koji je objavljen u Narodnim novinama u srpnju 2015. godine, uređuju se pitanja računovodstva iz područja računovodstva poduzetnika, a koja se odnose na razvrstavanje poduzetnika i grupe poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjenu standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora. Zakon o računovodstvu usklađen je s Direktivom 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ tzv. Računovodstvenom direktivom.

Zakonom o računovodstvu uvedena je obveza uvođenja jedinstvenog okvirnog kontnog plana, kako bi se ovlaštenim osobama koje provode nadzor osiguralo kvalitetnije i učinkovitije provođenje nadzora. Jedinstveni okvirni kontni plan obuhvaća razrede i skupine konta te sintetička konta koja se primjenjuju u svrhu bilježenja knjigovodstvenih promjena, uključujući i njihove numeričke i slovne oznake i izvanbilančnih računa, od kojih svi moraju biti raspoređeni u skladu sa zahtjevima koji se primjenjuju za pripremu financijskih izvještaja. Također, propisana je obveza izrade jedinstvenog okvirnog kontnog plana Odboru za standarde financijskog izvještavanja te objava u Narodnim novinama.

Osim što je potrebno određeno vrijeme za prilagodbu informatičkih sustava poduzetnika, posebice poduzetnicima s vertikalno integriranim upravljačkim sustavima, odnosno naprednim računovodstvenim procesima jer je kontni plan integrativni dio sustava sa zadanim knjiženjima, isto zahtijeva značajnija financijska sredstva te dodatno angažiranje ljudskih resursa. Stoga se ovim Zakonom predlaže ukidanje obvezne primjene jedinstvenog okvirnog kontnog plana čime se postiže rasterećenje poduzetnika u pogledu troškova koje uvođenje jedinstvenog okvirnog kontnog plana zahtijeva te u konačnici pridonosi stvaranju boljeg poslovnog okruženja. Glavna knjiga će i dalje morati sadržavati unaprijed pripremljena konta, koja sukladno potrebama poduzetnika osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje. Iz navedenoga proizlazi da samo neće postojati obveza primjene jedinstvenog okvirnog kontnog plana već će poduzetnici primjenjivati kontne planove koji nisu standardizirani, odnosno moći će samostalno izraditi kontne planove koji će zadovoljavati njihove potrebe.

Važno je istaknuti kako je Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavio Odluku o objavljivanju Jedinostvenog okvirnog kontnog plana (Narodne novine, br. 75/16 i 87/16), a koja treba stupiti na snagu 1. siječnja 2017. godine. S obzirom da se ovim Zakonom brišu odredbe u svezi jedinstvenog okvirnog kontnog plana predmetnu Odluku potrebno je ovim Zakonom staviti izvan snage.

Nadalje, ovim Zakonom dorađene su odredbe važećeg Zakona o računovodstvu koje propisuju sadržaj i sastavljanje knjigovodstvenih isprava te kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava.

Ovim Zakonom propisano je kako knjigovodstvena isprava mora sadržavati potpis osobe odgovorne za sastavljanje knjigovodstvene isprave, osim u slučaju:

- kada je riječ o računu koji služi kao knjigovodstvena isprava, a izdao ga je poduzetnik na način koji uređuju porezni propisi te sadrži ime i prezime osobe odgovorne za njegovo izdavanje ili
- ako sadrži ime i prezime ili drugu prepoznatljivu oznaku osobe ovlaštene za sastavljanje knjigovodstvene isprave ili jedinstveni identifikator koji predstavlja skup verificiranih procedura i pravila knjiženja poslovnih događaja ugrađenih u informacijski sustav ili je potpisana sukladno propisima koji uređuju elektronički potpis.

Novost je da račun za gotovinski promet kod obveznika fiskalizacije može umjesto imena i prezimena osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje sadržavati oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju.

Prilikom primjene u praksi pokazala se potreba za pojašnjenjem odredbi Zakona o računovodstvu u vezi s kontrolom vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava. Obveza poduzetnika u svezi provjere ispravnosti i potpunosti knjigovodstvene isprave koja je Zakonom o računovodstvu bila proširena na način da je poduzetnik obavezan odrediti odgovornu osobu za kontrolu vjerodostojnosti isprava izazivala je nejasnoće oko načina utvrđivanja identiteta te osobe.

Ovim Zakonom jasnije se propisuje da je poduzetnik ili osoba koju on odredi odgovorna za kontrolu vjerodostojnosti isprava na način da je dužna prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti vjerodostojnost knjigovodstvene isprave, te kako se iz potpisa ili nekog drugog, njemu najprihvatljivijeg načina, mora moći utvrditi identitet osobe koja je obavila istu kontrolu prije unosa podataka u poslovne knjige.

U slučajevima kontrole vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava koje su sastavljene kao elektronički zapis, ovim Zakonom propisuje se mogućnost da se kontrola vjerodostojnosti takvih isprava i njihova verifikacija obavlja na način koji poduzetnik odredi internim pravilima ili procedurama ugrađenim u informacijski sustav poduzetnika.

Zakon o računovodstvu koji je donesen radi usklađivanja s pravnom stečevinom Europske unije u cilju poboljšanja kvalitete i usporedivosti financijskih informacija unutar Europske unije, poboljšanje povjerenja javnosti u financijske izvještaje i olakšanja prekograničnih ulaganja, izazvao je dvojbe kod poduzetnika na koja izvještajna razdoblja se Zakon primjenjuje. Stoga je ovim Zakonom propisano da se na godišnja izvješća, godišnje financijske izvještaje i financijske podatke za statističke i druge potrebe za izvještajna razdoblja koja su započela prije 1. siječnja 2016. godine primjenjuju odredbe Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/07, 54/13 i 121/14).

U svezi izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, ovim Zakonom sužen je opseg obveznika na samo one subjekte od javnog interesa čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište, na način da je izvršeno dodatno usklađivanje s člankom 20. stavkom 1. Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ, a kojim člankom je određeno da izvješće o korporativnom upravljanju u svoje izvješće posloводства uključuju poduzeća iz članka 2. stavka 1. točke (a), odnosno subjekti od javnog interesa na koje se primjenjuje zakonodavstvo države članice i čiji su prenosivi vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenom tržištu bilo koje države članice u smislu članka 4. stavka 1. točke 14. Direktive 2004/39/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 21. travnja 2004. o tržištima financijskih instrumenata.

Ovim Zakonom izmijenjena je definicija subjekata od javnog interesa na način da veliki poduzetnici nisu subjekti od javnog interesa osim ako su financijske institucije ili ako su im vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište, čime se omogućuje značajno smanjenje zakonskih obveza poduzetnicima u pogledu izvještavanja i revizije. Na taj način neće doći do povećanja administrativnih troškova. Broj subjekata od javnog interesa smanjit će s oko 545 na oko 310.

Rok za predaju financijskih izvještaja za javnu objavu vraćen je na 30. lipnja kako bi poduzetnici imali dovoljno vremena za izradu bilješki, a revizori za obavljanje poslova revizije. Rok za predaju financijskih izvještaja za statističke i druge potrebe i rok za predaju poreza za dobit za one poduzetnike čija je poslovna godina jednaka kalendarskoj godini i dalje ostaje 30. travnja.

U cilju smanjenja broja poduzetnika koji ne ispunjavaju svoju obvezu i predaju propisanu dokumentaciju Financijskoj agenciji za javnu objavu propisano je da će Financijska agencija sastaviti popis takvih poduzetnika i objaviti ga na svojoj mrežnoj stranici. Također, Financijska agencija pokretat će prekršajne postupke protiv takvih poduzetnika, točnije donositi prekršajne naloge sukladno odredbi članka 233. i članka 229. stavka 1. točke 3. Prekršajnog zakona (Narodne novine, br. 107/07, 39/13, 157/13 i 110/15).

Ovim Zakonom prenosi se u nacionalno zakonodavstvo Direktiva 2014/95/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 22. listopada 2014. o izmjeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja nefinancijskih informacija i informacija o raznolikosti određenih velikih poduzeća i grupa (u daljnjem tekstu: Direktiva o nefinancijskim informacijama), a koja je izmijenila tzv. Računovodstvenu direktivu na način da ju je proširila s nefinancijskim informacijama.

U svojoj komunikaciji pod nazivom „Akt o jedinstvenom tržištu – dvanaest mjera za poticanje rasta i jačanje povjerenja – „Zajedno za novi rast“, donesenoj 13. travnja 2011. godine, Europska komisija utvrdila je potrebu za postizanjem usporedivo visoke razine transparentnosti socijalnih i okolišnih informacija koje pružaju poduzetnici u svim sektorima u Europskoj uniji. Ista potreba naglašena je i u „Obnovljenoj strategiji EU-a za korporativnu društvenu odgovornost za razdoblje 2011. – 2014.“ donesenoj 25. listopada 2011. godine.

U svojim rezolucijama od 6. veljače 2013. godine pod nazivom „Korporativna društvena odgovornost: pouzdano, transparentno i odgovorno poslovno ponašanje i održivi

rast” te „Korporativna društvena odgovornost: promicanje društvenih interesa i put prema održivom i uključivom oporavku” Europski parlament prepoznao je važnost objavljivanja informacija o održivosti, kao što su socijalni i okolišni čimbenici, radi identificiranja rizika za održivost i povećanja povjerenja ulagača i potrošača.

Na razini Europske unije objavljivanje nefinancijskih informacija doista je prepoznato kao presudno za upravljanje promjenom prema održivom svjetskom gospodarstvu povezivanjem dugoročne profitabilnosti s društvenom pravdom i zaštitom okoliša. U tom kontekstu, objavljivanje nefinancijskih informacija pomaže u mjerenju, praćenju i upravljanju poslovnim rezultatima poduzetnika i njihovom učinkom na društvo.

Direktiva o nefinancijskim informacijama ne propisuje svim poduzetnicima obvezu izrade nefinancijskog izvješća već samo određenim poduzetnicima što je vidljivo u sljedećoj tablici:

Tablica 1. Obveznici izrade nefinancijskog izvješća

Obveznici izrade nefinancijskog izvješća	1. veliki poduzetnici koji su subjekti od javnog interesa i
	2. koji na datum bilance prelaze kriterij prosječnog broja od 500 zaposlenih tijekom financijske godine

Nefinancijsko izvješće poduzetnik će imati obvezu izraditi:

- a) u okviru izvješća posloводства
- b) zajedno s izvješćem posloводства na način da ga dostavi za javnu objavu kao privitak izvješća posloводства ili
- c) zasebno izvješće i objaviti ga na mrežnoj stranici na koju se upućuje u izvješću posloводства i to u razumnom roku koji nije dulji od šest mjeseci nakon datuma bilance.

Prema podacima prikupljenim od Financijske agencije tijekom srpnja 2016. godine oko 70 poduzetnika će u Republici Hrvatskoj biti obveznici izrade nefinancijskog izvješća. Pri tome je važno istaknuti kako će se poduzetnik koji je društvo kći moći izuzeti od obveze izrade nefinancijskog izvješća ako su taj poduzetnik i njegova društva kćeri uključeni u konsolidirano izvješće posloводства ili zasebno izvješće drugog poduzetnika.

Tablica 2. Nefinancijsko izvješće

	Područje obuhvata	Okvirni sadržaj
Nefinancijsko izvješće	Okolišna pitanja	Podaci o aktualnim i predvidljivim učincima poslovanja poduzetnika na okoliš po mogućnosti i na zdravlje i sigurnost, uporabu obnovljivih i/ili neobnovljivih izvora energije, emisiju stakleničkih plinova, uporabu vode i onečišćenje zraka i sl.
	Socijalna i kadrovska pitanja	Mjere poduzete u cilju jamčenje jednakosti spolova, provedbe temeljnih konvencija Međunarodne organizacije rada, uvjeta rada, socijalnih dijaloga, poštivanja prava radnika na informacije i savjetovanje, poštivanje prava sindikata, zdravlja i sigurnosti na poslu i dijaloga s lokalnim zajednicama i/ili na mjere poduzete radi osiguravanja zaštite i razvoja tih zajednica i sl.
	Pitanja u svezi ljudskih prava,	Podaci o sprječavanju kršenja ljudskih prava i/ili važećim instrumentima za borbu protiv korupcije i

	borbe protiv korupcije i podmićivanja	podmićivanja i sl.
--	---------------------------------------	--------------------

Poduzetnik će u nefinancijsko izvješće uključiti:

- a) kratak opis poslovnog modela poduzetnika
- b) opis politika poduzetnika u vezi s tim pitanjima, uključujući postupke temeljite analize koji se provode
- c) rezultate tih politika
- d) osnovne rizike povezane s tim pitanjima koji se odnose na poslovanje poduzetnika, uključujući, kad je to relevantno i razmjerno, njegove poslovne odnose, proizvode ili usluge koji mogu prouzročiti negativne učinke na tim područjima, te način na koji poduzetnik upravlja tim rizicima
- e) nefinancijske ključne pokazatelje uspješnosti važne za određeno poslovanje.

Subjektima od javnog interesa koji su matična društva velike grupe propisana je, također, obveza izrade konsolidiranog nefinancijskog izvješća.

Ovlašteni revizori i revizorska društva trebali bi provjeravati samo je li izrađeno i objavljeno nefinancijsko izvješće. Poduzetnicima nije nametnuta obveza da informacije iz nefinancijskog izvješća mora provjeriti neovisni pružatelj usluga provjere što je mogućnost (opcija) iz Direktive o nefinancijskim informacijama. Ocijenjeno je kako bi navedeno, u postojećim uvjetima, bilo dodatni značajan trošak poduzetnicima. U navedenom području pratit će se praksa drugih država članica i razvoj pravne stečevine na razini Europske unije te će se po potrebi navedene odredbe mijenjati. Važno je napomenuti da će i Europska komisija pratiti provedbu Direktive o nefinancijskim informacijama te će izraditi izvješće o njezinoj provedbi do 6. prosinca 2018. godine s time da uz izvješće može izraditi i zakonodavni prijedlog.

Poduzetnici će biti u obvezi izraditi nefinancijsko izvješće za financijsku godinu koja počinje 1. siječnja 2017. godine ili tijekom kalendarske godine 2017. S obzirom da je riječ o novom izvješću koje trebaju izrađivati Ministarstvo financija će na svojim mrežnim stranicama objaviti popis poduzetnika koji nisu ispunili svoju zakonsku obvezu i izradili i objavili nefinancijsko izvješće.

Iz Direktive o nefinancijskim informacijama proizlazi da priznati nacionalni u okviru Europske unije i međunarodni okviri nefinancijskog izvještavanja koje poduzetnici mogu koristiti su:

- Sustav za upravljanje okolišem i neovisno ocjenjivanje (EMAS)
- Globalni sporazum Ujedinjenih naroda (UN)
- Vodeća načela o poduzetništvu i ljudskim pravima za provedbu okvirnog programa UN-a „Zaštita, poštovanje i pomoć”
- Smjernice za multinacionalna društva Organizacije za ekonomsku suradnju i razvoj (OECD)
- Norma (ISO) 26000 Međunarodne organizacije za normizaciju
- ILO Tripartitna deklaracija o načelima koja se odnose na multinacionalna društva i socijalnu politiku Međunarodne organizacije rada
- Globalna inicijativa za izvješćivanje (GRI) ili
- drugi priznati međunarodni okviri.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja mora sadržavati i opis politike raznolikosti, a ako takva politika nije navedena mora biti navedeno obrazloženje. Dakle, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sadržavat će opis politike raznolikosti koja se primjenjuje u vezi s izvršnim, upravljačkim i nadzornim tijelima poduzetnika s obzirom na aspekte kao što su, na primjer, dob, spol ili obrazovanje i struka, te ciljeve politike raznolikosti, način na koji se ona provodi i rezultate u izvještajnom razdoblju.

Europska komisija će do 6. prosinca 2016. godine izraditi i objaviti neobvezujuće smjernice o metodologiji izvješća o nefinancijskim informacijama, uključujući opće i sektorske nefinancijske ključne pokazatelje uspješnosti.

III. OCJENA SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA

Za provedbu ovoga Zakona nije potrebno osigurati sredstva u državnom proračunu Republike Hrvatske.

IV. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU

Ključna izmjena koja se uvodi ovim Zakonom je ukidanje obvezne primjene jedinstvenog okvirnog kontnog plana s obzirom da bi njegova obvezna primjena iziskivala značajne troškove poduzetnicima zbog izrade novih informatičkih rješenja te mogućeg negativnog utjecaja na rezultat poslovanja poduzetnika (blokiranje većine projekata). Također, u praksi je prisutan nedostatak informatički educiranih poduzetnika koji imaju znanje i resurse kako bi implementirali u računovodstvene sustave nove zakonske odredbe.

Ukidanjem obvezne primjene jedinstvenog okvirnog kontnog plana postiglo bi se rasterećenje poduzetnika u pogledu troškova koje bi uvođenje jedinstvenog okvirnog kontnog plana zahtijevalo te time stvorilo bolje poslovno okruženje u Republici Hrvatskoj i uvjeti za lakše i kvalitetnije poslovanje poduzetnika.

Ovim Zakonom se uređuje definicija subjekata od javnog interesa na način da su iz definicije isključeni veliki poduzetnici, osim ako su financijske institucije ili su uvršteni na uređeno tržište, kako bi se velikim poduzetnicima smanjio trošak administrativnog opterećenja koji povećavaju zakonske obveze u pogledu izvještavanja i revizije. Dalje se jasnije uređuje sadržaj i kontrola vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava slijedom brojnih upita poduzetnika, a kako bi se izbjegle nejasnoće oko primjene u praksi te se produljuje rok za dostavu nekonsolidiranih izvještaja radi javne objave sa četiri na šest mjeseci (vraća se na 30. lipnja).

Također, ovim Zakonom preuzima se pravna stečevina, odnosno Direktiva o nefinancijskim informacijama čiji rok za prijenos u nacionalno zakonodavstvo je 6. prosinca 2016. godine.

Radi svega navedenog, a sukladno člancima 204. i 206. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, broj 81/13) predlaže se donošenje ovoga Zakona po hitnom postupku kako bi se pravovremeno donio Zakon koji će omogućiti rasterećenja poduzetnicima. U suprotnom bi moglo doći do narušavanja poslovne klime i značajne štete za gospodarstvo u cjelini. Također, ovim Zakonom preuzima se pravna stečevina u dijelu uvođenja nefinancijskog izvješća.

KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

Članak 1.

U Zakonu o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15), u članku 2. stavku 1. dodaje se točka 6. koja glasi:

„6. Direktiva 2014/95/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 22. listopada 2014. o izmjeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja nefinancijskih informacija i informacija o raznolikosti određenih velikih poduzeća i grupa. (Tekst značajan za EGP) (SL L 330, 15.11.2014.)“.

Članak 2.

U članku 3. točki 1. podtočke 14. i 16. brišu se.

Dosadašnja podtočka 15. koja postaje podtočka 14. mijenja se i glasi:

„– trgovačka društva i druge pravne osobe od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku i trgovačka društva od posebnog interesa u kojima Republika Hrvatska ima vlasništvo manje od 50% sukladno Odluci o utvrđivanju popisa trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (Narodne novine, br. 120/13, 74/15 i 44/16), osim pravnih osoba koje vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo ili računovodstvo neprofitnih organizacija.“.

Članak 3.

U članku 4. stavak 5. mijenja se i glasi:

„(5) Odredbe ovoga Zakona ne odnose se na domaće i strane udruge i njihove saveze, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikate, udruge poslodavaca, i sve druge pravne osobe kojima temeljna svrha osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti, za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog karaktera, koje financijsko poslovanje i računovodstvo vode sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija ili na drugi načina prema posebnim propisima.“.

Članak 4.

U članku 7. stavak 5. mijenja se i glasi:

„(5) Računovodstvena dokumentacija obuhvaća osobito knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, godišnje financijske izvještaje i godišnje konsolidirane financijske izvještaje te godišnja izvješća i konsolidirana godišnja izvješća.“.

Stavci 12. i 13. mijenjaju se i glase:

„(12) Poslovna godina jest kalendarska godina, osim u slučajevima navedenim u stavcima 13., 14. i 15. ovoga članka.

(13) Poduzetnik može promijeniti poslovnu godinu u izvještajno razdoblje od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci koje je različito od kalendarske godine, ako je to razdoblje izjednačeno s poreznim razdobljem sukladno propisu kojim se uređuje oporezivanje dobiti.“.

Stavak 14. briše se.

Dosadašnji stavci 15. i 16. postaju stavci 14. i 15.

Članak 5.

U članku 8. stavku 3. u točki 1. iza riječi: „isprave“ dodaju se riječi: „ili jedinstvenu identifikacijsku oznaku knjigovodstvene isprave“.

U točki 2. riječi: „koja sadržava njihov naziv ili ime i prezime te sjedište ili adresu“ brišu se.

Točka 6. mijenja se i glasi:

„6. potpis osobe odgovorne za sastavljanje knjigovodstvene isprave, osim u slučaju iz članka 9. stavaka 2. i 5. ovoga Zakona.“.

Točka 7. briše se.

Članak 6.

U naslovu iznad članka 9. iza riječi: „Sastavljanje“ dodaju se riječi: „i kontrola vjerodostojnosti“.

Članak 9. mijenja se i glasi:

„(1) Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je internim pravilima i procedurama prenesena ovlast za potpisivanje knjigovodstvene isprave jamči svojim potpisom na izdanoj knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj.

(2) Knjigovodstvena isprava sastavljena kao elektronički zapis može umjesto potpisa osobe iz stavka 1. ovoga članka sadržavati ime i prezime ili drugu prepoznatljivu oznaku osobe ovlaštene za sastavljanje knjigovodstvene isprave ili jedinstveni identifikator koji predstavlja skup verificiranih procedura i pravila knjiženja poslovnih događaja ugrađenih u informacijski sustav ili mora biti potpisana sukladno propisima koji uređuju elektronički potpis.

(3) Vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana je isprava, elektronički zapis ili zapis knjigovodstvene pisane isprave ili elektroničkog zapisa na nositelju mikrografske obrade čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene, te ako sadrži sve elemente iz članka 8. stavka 3. ovoga Zakona.

(4) Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

(5) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, račun koji služi kao knjigovodstvena isprava, a izdan je od strane poduzetnika ne mora biti potpisan ako je sastavljen na način koji uređuju porezni propisi te sadržava ime i prezime osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje. Račun za gotovinski promet kod obveznika fiskalizacije može umjesto imena i prezimena osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje sadržavati oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju.

(6) Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

(7) Poduzetnik ili osoba koju on odredi odgovorna je za kontrolu vjerodostojnosti isprava. Prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige poduzetnik ili osoba koju on odredi dužna je provjeriti vjerodostojnost knjigovodstvene isprave te istu potpisati ili odobriti na način iz kojeg se može jednoznačno utvrditi njezin identitet ili u slučaju knjigovodstvenih isprava sastavljenih kao elektronički zapis iz stavka 2. ovoga članka osigurati njihovu kontrolu i verifikaciju sukladno internim pravilima i procedurama.“

Članak 7.

U članku 10. stavku 1. iza riječi: „zapisa“ dodaju se riječi: „ili pretvorena na nositelju mikrografske obrade“.

U stavku 3. treća rečenica mijenja se i glasi:

„Ako je drugim propisima za druge potrebe propisano čuvanje ili odlaganje knjigovodstvenih isprava u pojedinim registrima ili bazama, poduzetnik ne može, bez pisane suglasnosti nadležnog tijela, čuvati knjigovodstvene isprave izvan područja Republike Hrvatske i dužan je bez odlaganja osigurati povrat knjigovodstvenih isprava u Republiku Hrvatsku i njihovo odlaganje, sukladno takvim propisima.“

Članak 8.

U naslovu Poglavlja III. riječi: „KONTNI PLAN I“ brišu se.

Naslov iznad članka 11. i članak 11. brišu se.

Članak 9.

U članku 12. stavak 4. mijenja se i glasi:

„(4) Svako knjiženje u dnevnik mora imati redni broj ili identifikacijsku oznaku te sadržavati podatke na temelju kojih se pri nadzoru knjiženje može nedvojbeno povezati s pripadajućom knjigovodstvenom ispravom i osobom koja je kontrolirala knjigovodstvenu ispravu. Poduzetnik mora osigurati slijednost identifikacijskih oznaka i provjerljivost usklađenosti između prometa dnevnika i glavne knjige te glavne knjige i, ako ih vodi, pomoćnih knjiga za izvještajno razdoblje.“

U stavku 5. prva rečenica mijenja se i glasi:

„(5) Glavna knjiga sustavna je evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih konta koja, sukladno potrebama poduzetnika, osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje.“.

U stavku 9. točka 6. mijenja se i glasi:

„6. za svaku knjiženu promjenu: jedinstvena identifikacijska oznaka knjigovodstvene promjene, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja, opis sadržaja promjene, dugovni ili potražni iznos, oznaku pripadajuće knjigovodstvene isprave“.

Članak 10.

U članku 14. iza stavka 3. dodaje se novi stavak 4. koji glasi:

„(4) Ako je drugim propisima za druge potrebe propisano čuvanje ili odlaganje poslovnih knjiga u pojedinim registrima ili bazama, poduzetnik ne može, bez pisane suglasnosti nadležnog tijela, čuvati poslovne knjige izvan područja Republike Hrvatske i dužan je bez odlaganja osigurati povrat poslovnih knjiga u Republiku Hrvatsku i njihovo odlaganje, sukladno takvim propisima.“.

Dosadašnji stavak 4. postaje stavak 5.

Članak 11.

U članku 15. stavak 2. mijenja se i glasi:

„(2) Poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.“.

Iza stavka 2. dodaje se novi stavak 3. koji glasi:

„(3) Popis imovine nije nužan kod promjene cijena dobara, ako se knjigovodstvenim evidencijama mogu osigurati podaci o vrijednosti robe na zalih.“.

Dosadašnji stavak 3. postaje stavak 4.

Članak 12.

U članku 18. stavku 1. točka 4. briše se.

U dosadašnjoj točki 5. koja postaje točka 4. riječi: „stavcima 5. i 6.“ zamjenjuju se riječima: „stavku 5.“.

Dosadašnje točke 5., 6., 7. i 8. postaju točke 4., 5., 6. i 7.

Članak 13.

U članku 19. stavku 6. iza riječi: „pravilnikom“ dodaju se riječi: „ili odlukom“, a riječi: „uz prethodnu suglasnost ministra financija i Odbora za standarde financijskog izvještavanja“ brišu se.

U stavku 9. riječ: „upisa“ zamjenjuje se riječju: „nastanka“.

Članak 14.

Članak 20. mijenja se i glasi:

„(1) Obvezi revizije godišnjih financijskih izvještaja podliježu godišnji financijski izvještaji i godišnji konsolidirani financijski izvještaji subjekata od javnog interesa te velikih i srednjih poduzetnika koji nisu subjekti od javnog interesa.

(2) Obvezi revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja podliježu i poduzetnici koji su matična društva velikih i srednjih grupa ako nisu obveznici revizije sukladno stavku 1. ovoga članka.

(3) Matična društva malih grupa koja nemaju obvezu sastavljanja konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja nisu obveznici revizije iz stavka 2. ovoga članka za te godišnje konsolidirane financijske izvještaje.

(4) Ako nisu obveznici revizije sukladno stavcima 1. i 2. ovoga članka, obvezi revizije podliježu i godišnji financijski izvještaji i godišnji konsolidirani financijski izvještaji dioničkih društava, komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji pojedinačni, odnosno konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze pokazatelje u barem dva od sljedeća tri uvjeta:

– iznos ukupne aktive 15.000.000,00 kuna

– iznos prihoda 30.000.000,00 kuna

– prosječan broj radnika tijekom poslovne godine iznosi najmanje 25.

(5) Ako nisu obveznici revizije sukladno stavcima 1., 2. i 4. ovoga članka, obvezi revizije godišnjih financijskih izvještaja podliježu godišnji financijski izvještaji i godišnji konsolidirani financijski izvještaji poduzetnika koji su podnijeli zahtjev za uvrštavanje svojih vrijednosnih papira na uređeno tržište.

(6) Reviziji podliježu i godišnji financijski izvještaji poduzetnika koji su sudjelovali u poslovnim pripajanjima, spajanjima, odnosno podjelama kao preuzimatelji ili novoosnovana društva, ako obvezi revizije ne podliježu prema stavcima 1., 2., 4. i 5. ovoga članka.

(7) Revizorsko izvješće uključuje:

1. uvod u kojem se navode financijski izvještaji koji su predmetom revizije, zajedno s okvirom financijskog izvještavanja koji je uporabljen u njihovu sastavljanju

2. opis opsega zakonske revizije, uz navođenje revizijskih standarda u skladu s kojima je revizija obavljena

3. mišljenje revizora kojim se jasno izražava pružaju li godišnji financijski izvještaji istinit i fer prikaz financijskog položaja poduzetnika sukladno ovom Zakonu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, ili jesu li godišnji financijski izvještaji u skladu s propisima kojima se uređuje poslovanje poduzetnika ako propisi zahtijevaju takvo mišljenje revizora. Mišljenje revizora može biti pozitivno ili uvjetno mišljenje ili negativno ili se revizor može suzdržati od izražavanja mišljenja ako ga nije u mogućnosti izraziti

4. isticanje pitanja i navođenje ostalih pitanja na koje revizor želi ukazati, ali bez izražavanja mišljenja s ograndom, ako to zahtijevaju Međunarodni revizijski standardi

5. mišljenje o usklađenosti izvješća posloводства s godišnjim financijskim izvještajima za istu poslovnu godinu

6. mišljenje o tome je li izvješće posloводства sastavljeno u skladu s ovim Zakonom

7. izjavu o tome je li, a na temelju znanja i razumijevanja poslovanja poduzetnika i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, revizor identificirao značajne pogrešne prikaze u izvješću posloводства te, ako ih ima, opisati prirodu takvih pogrešaka.

(8) Stavak 7. točke 1. – 4. ovoga članka primjenjuju se i na godišnje konsolidirane financijske izvještaje.

(9) Stavak 7. točke 5. – 7. ovoga članka primjenjuju se i na konsolidirana izvješća posloводства.

(10) Revizor će obaviti reviziju dijelova izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji su navedeni u članku 22. stavku 1. točkama 3. i 4. ovoga Zakona i o tome izdati mišljenje na način koji je opisan u stavku 7. točkama 5., 6. i 7. ovoga članka. Revizor će provjeriti jesu li u izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključene informacije iz članka 22. stavka 1. točaka 2., 5., 6. i 7. ovoga Zakona.

(11) Zakonski zastupnik revizorskog društva, samostalni revizor ili ovlašteni revizori zajedničkog revizorskog ureda dužni su zajedno s ovlaštenim revizorom potpisati revizorsko izvješće i navesti datum sastavljanja.

(12) Ako se revizor sukladno propisima kojima se uređuje revizija suzdrži od izražavanja mišljenja ili izda negativno mišljenje, smatra se da obveza poduzetnika iz ovoga članka nije ispunjena.

(13) Revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja i godišnjih izvješća i konsolidiranih godišnjih izvješća obavlja se u skladu s ovim Zakonom i zakonom kojim se uređuje revizija.

(14) Revizorsko izvješće čuva se trajno u izvorniku.

(15) Odredbe ovoga članka ne primjenjuju se na nefinancijsko izvješće iz članka 21.a stavka 1. ovoga Zakona i konsolidirano nefinancijsko izvješće iz članka 24.a stavka 1. ovoga Zakona niti na zasebna izvješća iz članka 21.a stavka 8. i članka 24.a stavka 8. ovoga Zakona.“.

Članak 15.

U članku 21. stavku 2. točki 4. iza podtočke e) dodaje se podtočka f) koja glasi:

„f) nefinancijskog izvješća, ako je obveznik izrade nefinancijskog izvješća iz članka 21.a ovoga Zakona te ako poduzetnik odluči uključiti nefinancijsko izvješće u izvješće posloводства.“.

Članak 16.

Iza članka 21. dodaju se naslov i članak 21.a koji glase:

„Nefinancijsko izvješće

Članak 21.a

(1) Veliki poduzetnici koji su subjekti od javnog interesa i koji na datum bilance prelaze kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne poslovne godine u svoje izvješće posloводства uključuju nefinancijsko izvješće koje sadržava informacije u mjeri nužnoj za razumijevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja poduzetnika te učinka njegovih aktivnosti koje se odnose najmanje na okolišna, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, borbu protiv korupcije i pitanja u vezi s podmićivanjem, uključujući:

a) kratak opis poslovnog modela poduzetnika

b) opis politika poduzetnika u vezi s tim pitanjima, uključujući postupke temeljite analize koji se provode

c) rezultate tih politika

d) osnovne rizike povezane s tim pitanjima koji se odnose na poslovanje poduzetnika, uključujući, kad je to relevantno i razmjerno, njegove poslovne odnose, proizvode ili usluge koji mogu prouzročiti negativne učinke na tim područjima, te način na koji poduzetnik upravlja tim rizicima

e) nefinancijske ključne pokazatelje uspješnosti važne za određeno poslovanje.

(2) Ako poduzetnik ne provodi politike povezane s jednim ili više od navedenih pitanja iz stavka 1. ovoga članka, u nefinancijskom izvješću navodi se jasno i razumno objašnjenje zašto se one ne provode.

(3) U nefinancijsko izvješće iz stavka 1. ovoga članka prema potrebi se uključuju pozivanja na iznose iskazane u godišnjim financijskim izvještajima te dodatna objašnjenja tih iznosa.

(4) Iznimno, poduzetnik može izostaviti informacije o predstojećim događajima ili pitanjima tijekom pregovora kad bi, u skladu s obrazloženim mišljenjem članova izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela koji djeluju u okviru nadležnosti koje su im dodijeljene nacionalnim pravom i koji snose kolektivnu odgovornost za to mišljenje, objavljivanje takvih informacija moglo nanijeti ozbiljnu štetu poslovnom položaju poduzetnika, pod uvjetom da takvo izostavljanje ne sprečava fer i objektivno razumijevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja poduzetnika te učinka njegovih aktivnosti.

(5) Prilikom ispunjavanja zahtjeva za objavom informacija iz stavka 1. ovoga članka, poduzetnik se može osloniti na nacionalne okvire, okvire Europske unije, međunarodne okvire ili neobvezujuće smjernice o metodologiji podnošenja izvješća o nefinancijskim informacijama (smjernice za izvješćivanje) koje objavljuje Europska komisija te u tom slučaju dužan je navesti na koji se okvire oslanja.

(6) Poduzetnik ispunjavajući obvezu iz stavaka 1., 2., 3., 4. i 5. ovoga članka ispunio je i obvezu koja se odnosi na analizu nefinancijskih informacija iz članka 21. stavka 1. ovoga Zakona.

(7) Poduzetnik koji je društvo kći izuzima se od obveze utvrđene u stavku 1. ovoga članka ako su taj poduzetnik i njegova društva kćeri uključeni u konsolidirano izvješće posloводства ili zasebno izvješće drugog poduzetnika sastavljeno u skladu s člankom 24. ovoga Zakona i ovim člankom.

(8) Ako poduzetnik izradi zasebno izvješće koje se odnosi na istu poslovnu godinu, a tim su izvješćem obuhvaćene informacije koje se zahtijevaju za nefinancijsko izvješće navedene u stavku 1. ovoga članka, smatra se da je taj poduzetnik ispunio obvezu iz stavka 1. ovoga članka pod uvjetom da se to zasebno izvješće:

- a) objavi zajedno s izvješćem posloводства u skladu s člankom 30. ovoga Zakona ili
- b) objavi na mrežnoj stranici poduzetnika na koju se upućuje u izvješću posloводства u razumnom roku koji nije dulji od šest mjeseci nakon datuma bilance.

(9) Zasebno izvješće iz stavka 8. ovoga članka mora biti dostupno na mrežnoj stranici poduzetnika najmanje 5 godina.

(10) Na poduzetnike koji izrađuju zasebno izvješće iz stavka 8. ovoga članka primjenjuje se stavak 6. ovoga članka.

(11) Samostalni revizor ili revizorsko društvo dužno je u okviru zakonske revizije provjeriti je li izrađeno nefinancijsko izvješće iz stavka 1. ovoga članka izrađeno i uključeno u izvješće posloводства ili sadržano u zasebnom izvješću iz stavka 8. ovoga članka.

(12) Poduzetnik može ugovoriti s neovisnom stručnom osobom za relevantna područja provjeru nefinancijskog izvješća iz stavka 1. ovoga članka ili zasebnog izvješća iz stavka 8. ovoga članka.

Članak 17.

U članku 22. ispred riječi: „Subjekti“ dodaje se oznaka stavka koja glasi: „(1)“.

U stavku 1. iza riječi: „Subjekti od javnog interesa“ dodaju se riječi: „koji su osnovani sukladno propisima Republike Hrvatske i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala“.

U točki 4. riječ: „podatke“ zamjenjuje se riječima: „ako trgovačko društvo podliježe odredbama zakona kojim se uređuje preuzimanje dioničkih društava, podatke“.

Iza točke 6. dodaje se točka 7. koja glasi:

„7. opis politike raznolikosti koja se primjenjuje u vezi s izvršnim, upravljačkim i nadzornim tijelima poduzetnika s obzirom na aspekte kao što su, na primjer, dob, spol ili obrazovanje i struka, te ciljeve politike raznolikosti, način na koji se ona provodi i rezultate u izvještajnom razdoblju. Ako se takva politika ne provodi, izvješće mora sadržavati obrazloženje.“.

Iza stavka 1. dodaje se stavak 2. koji glasi:

„(2) Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja malih i srednjih poduzetnika koji su subjekti od javnog interesa, ne mora sadržavati podatke iz stavka 1. točke 7. ovoga članka.“.

Članak 18.

Iza članka 24. dodaju se naslov i članak 24.a koji glase:

„Konsolidirano nefinancijsko izvješće

Članak 24.a

(1) Subjekti od javnog interesa koji su matična društva velike grupe koja na datum bilance na konsolidiranoj osnovi prelaze kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne poslovne godine u svoje konsolidirano godišnje izvješće uključuju konsolidirano nefinancijsko izvješće koje sadržava informacije u mjeri nužnoj za razumijevanje razvoja, rezultata poslovanja, položaja grupe te učinka njezinih aktivnosti koji se odnosi najmanje na okolišna, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, borbu protiv korupcije i pitanja u vezi s podmićivanjem, uključujući:

- a) kratak opis poslovnog modela grupe
- b) opis politika grupe u vezi s tim pitanjima, uključujući postupke temeljite analize koji se provode
- c) rezultate tih politika
- d) osnovne rizike povezane s tim pitanjima koji se odnose na poslovanje grupe, uključujući, kad je to relevantno i razmjerno, njezine poslovne odnose, proizvode ili usluge koji mogu prouzročiti negativne učinke na tim područjima, te način na koji grupa upravlja tim rizicima
- e) nefinancijske ključne pokazatelje uspješnosti važne za određeno poslovanje.

(2) Ako grupa ne provodi politike povezane s jednim od navedenih pitanja ili više njih, u konsolidiranom nefinancijskom izvješću navodi se jasno i razumno objašnjenje zašto se one ne provode.

(3) U konsolidirano nefinancijsko izvješće iz stavka 1. ovoga članka prema potrebi se uključuju pozivanja na iznose iskazane u konsolidiranim financijskim izvještajima te dodatna objašnjenja tih iznosa.

(4) Iznimno, matično društvo može izostaviti informacije o predstojećim događajima ili pitanjima tijekom pregovora kad bi, u skladu s obrazloženim mišljenjem članova izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela koji djeluju u okviru nadležnosti koje su im dodijeljene nacionalnim pravom i koji snose kolektivnu odgovornost za to mišljenje, objavljivanje takvih informacija moglo nanijeti ozbiljnu štetu poslovnom položaju grupe, pod uvjetom da takvo izostavljanje ne sprečava objektivno i uravnoteženo razumijevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja grupe te učinka njezinih aktivnosti.

(5) Prilikom ispunjavanja zahtjeva za objavom informacija iz stavka 1. ovoga članka, matično društvo može se osloniti na nacionalne okvire, okvire Europske unije, međunarodne okvire ili neobvezujuće smjernice o metodologiji podnošenja izvješća o nefinancijskim informacijama (smjernice za izvješćivanje) koje objavljuje Europska komisija te je u tom slučaju matično društvo dužno navesti na koji se okvir oslanja.

(6) Matično društvo ispunjavanjem obveze iz stavka 1. ovoga članka ispunilo je i obvezu koja se odnosi na analizu nefinancijskih informacija iz članka 21. stavka 1. i članka 24. ovoga Zakona.

(7) Matično društvo koje je ujedno i društvo kći izuzima se iz obveze utvrđene u stavku 1. ovoga članka ako su to izuzeto matično društvo i njegova društva kćeri uključeni u konsolidirano godišnje izvješće ili zasebno izvješće drugog poduzetnika sastavljeno u skladu s ovim člankom i člankom 24. ovoga Zakona.

(8) Ako matično društvo izradi zasebno izvješće koje se odnosi na istu poslovnu godinu i na cijelu grupu, a tim su izvješćem obuhvaćene informacije koje se zahtijevaju za konsolidirano nefinancijsko izvješće navedene u stavku 1. ovoga članka, smatra se da je to matično društvo ispunilo obvezu iz stavka 1. ovoga članka pod uvjetom da se to zasebno izvješće:

a) objavi zajedno s konsolidiranim izvješćem posloводства u skladu s člankom 30. ovoga Zakona ili

b) objavi na mrežnoj stranici matičnog društva na koju se upućuje u konsolidiranom izvješću posloводства u razumnom roku koji nije dulji od šest mjeseci nakon datuma bilance.

(9) Zasebno izvješće iz stavka 8. ovoga članka mora biti dostupno na mrežnoj stranici matičnog društva najmanje 5 godina.

(10) Na matična društva koja izrađuju zasebno izvješće iz stavka 8. ovoga članka primjenjuje se stavak 6. ovoga članka.

(11) Samostalni revizor ili revizorsko društvo dužno je u okviru zakonske revizije provjeriti je li konsolidirano nefinancijsko izvješće iz stavka 1. ovoga članka izrađeno i uključeno u konsolidirano izvješće posloводства ili je izrađeno zasebno izvješće iz stavka 8. ovoga članka.

(12) Poduzetnik može ugovoriti s neovisnom stručnom osobom za relevantna područja provjeru konsolidiranog nefinancijskog izvješća iz stavka 1. ovoga članka ili zasebnog izvješća iz stavka 8. ovoga članka.

Članak 19.

U članku 25. stavku 2. točki 5. riječi: „matično društvo“ zamjenjuju se riječima: „drugo matično društvo“.

Članak 20.

U članku 30. stavku 5. riječi: „četiri mjeseca“ zamjenjuje se riječima: „šest mjeseci“.

Članak 21.

U članku 31. stavku 1. riječi: „Godišnji financijski izvještaji, odnosno godišnje izvješće“ zamjenjuju se riječima: „Godišnji financijski izvještaji, godišnji konsolidirani financijski izvještaji, godišnje izvješće i konsolidirano godišnje izvješće“.

Stavak 2. mijenja se i glasi:

„(2) Članovi uprave poduzetnika i njegova nadzornog odbora, ako postoji, odnosno izvršni direktori i upravni odbor, odgovorni su da godišnji financijski izvještaji, odnosno godišnje izvješće, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja ako se navodi odvojeno i nefinancijsko izvješće ako se izradi zasebno te, ako se sastavljaju, godišnji konsolidirani financijski izvještaji, odnosno konsolidirano godišnje izvješće, konsolidirana izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja ako se navodi odvojeno te konsolidirano nefinancijsko izvješće ako se izradi zasebno budu sastavljeni i objavljeni sukladno odredbama ovoga Zakona te su odgovorni za ispravnost pohranjenih isprava.“.

Članak 22.

U članku 32. stavak 2. mijenja se i glasi:

„(2) Poduzetnik koji do 30. travnja tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu Financijskoj agenciji dostavi izvještaje iz članka 30. ovoga Zakona radi javne objave, pod uvjetom da mu je poslovna godina jednaka kalendarskoj godini, može istovremenom dostavom dodatnih podataka ispuniti i obvezu predaje propisanu stavkom 1. ovoga članka.“.

Članak 23.

U članku 33. stavku 4. točki 10. broj: „5“ zamjenjuje se brojem: „6“.

U stavku 5. točki 7. broj: „5“ zamjenjuje se brojem: „6“.

Članak 24.

Članak 34. mijenja se i glasi:

„(1) Registar godišnjih financijskih izvještaja nadzire i operativno vodi Financijska agencija u ime Ministarstva financija.

(2) Financijska agencija dužna je:

1. uspostaviti, održavati i upravljati registrom
2. prikupljati i obrađivati podatke iz godišnjih financijskih izvještaja
3. prikupljati i obrađivati podatke iz godišnjih izvješća
4. omogućiti korištenje podataka iz Registra godišnjih financijskih izvještaja sukladno članku 35. ovoga Zakona.

(3) Financijska agencija dužna je podatke iz članka 33. stavaka 4., 5. i 6. ovoga Zakona unijeti u Registar godišnjih financijskih izvještaja i javno prikazati na mrežnim stranicama u roku od 30 dana od dana zaprimanja utvrđenog, točnog i potpunoga godišnjega financijskog izvještaja od poduzetnika.

(4) Financijska agencija dužna je godišnje financijske izvještaje, godišnje izvješće, revizorsko izvješće, konsolidirane godišnje financijske izvještaje, konsolidirano godišnje izvješće i revizorsko izvješće ako konsolidirani podaci podliježu reviziji te drugu dokumentaciju iz članka 30. ovoga Zakona čuvati trajno. Podatke iz članka 32. ovoga Zakona Financijska agencija dužna je čuvati jedanaest godina od dana zaprimanja od poduzetnika.

(5) Financijska agencija u svrhu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja ovlaštena je prikupljati, evidentirati, obrađivati, arhivirati i javno objavljivati godišnje financijske izvještaje, godišnje izvješće poduzetnika i revizorsko izvješće, konsolidirane godišnje financijske izvještaje, konsolidirano godišnje izvješće i revizorsko izvješće ako konsolidirani podaci podliježu reviziji, distribuirati podatke iz godišnjih financijskih izvještaja te upravljati bazom podataka i osigurati zaštitu baze podataka i dokumenata koji su pohranjeni u arhivu.

(6) Financijska agencija dužna je održavati i ažurirati popis poduzetnika.

(7) Financijska agencija ovlaštena je preuzimati podatke iz sudskog registra krajem svakog mjeseca nastale u prethodnom mjesecu i registra Ministarstva financija, Porezne uprave sa stanjem na dan 31. prosinca, a radi upisa u Registar godišnjih financijskih izvještaja.

(8) Ministarstvo financija, Porezna uprava dužna je dostaviti Financijskoj agenciji popis pravnih i fizičkih osoba obveznika poreza na dobit iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona, odmah po unosu poreznih prijava u Informacijski sustav Porezne uprave za prethodnu kalendarsku godinu.

(9) Matično društvo dužno je obvezu konsolidacije prijaviti Registru godišnjih financijskih izvještaja najkasnije do 30. travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

(10) Pravila postupka i način prijave obveze konsolidacije objavit će se na mrežnim stranicama Financijske agencije.

(11) Financijska agencija odgovorna je za vjerodostojnost elektroničkog unosa podataka iz godišnjih financijskih izvještaja, za javnu objavu te obradu drugih podataka i dokumenata koji se evidentiraju u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

(12) Financijska agencija dužna je o primitku godišnjih financijskih izvještaja, odnosno godišnjih izvješća namijenjenih javnoj objavi obavijestiti sudski registar bez naknade.

(13) Obavijest iz stavka 9. ovoga članka mora sadržavati podatke o datumu primitka i razdoblju na koje se odnose godišnji financijski izvještaji, odnosno godišnje izvješće.

(14) Financijska agencija, na temelju podataka u Registru godišnjih financijskih izvještaja, utvrđuje dostavlja li poduzetnik Financijskoj agenciji dokumentaciju iz članka 30. stavaka 2., 3. i 4. ovoga Zakona radi javne objave sukladno rokovima iz članka 30. stavaka 5., 6. i 7. ovoga Zakona te dostavlja li poduzetnik i osoba iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona financijske podatke za statističke i druge potrebe sukladno članku 32. ovoga Zakona.

(15) Financijska agencija je ovlaštena tužitelj za pokretanje prekršajnog postupka protiv poduzetnika i odgovorne osobe poduzetnika koji ne dostave Financijskoj agenciji dokumentaciju iz članka 30. stavaka 2., 3. i 4. ovoga Zakona radi javne objave sukladno rokovima iz članka 30. stavaka 5., 6. i 7. ovoga Zakona te poduzetnika i osoba iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona koji ne dostave financijske podatke za statističke i druge potrebe sukladno članku 32. ovoga Zakona.

(16) Financijska agencija u roku od mjesec dana po isteku rokova iz članka 30. stavaka 5., 6. i 7. ovoga Zakona objavljuje na svojoj mrežnoj stranici popis poduzetnika koji Financijskoj agenciji nisu dostavili dokumentaciju za javnu objavu iz članka 30. ovoga Zakona te u roku od tri mjeseca po isteku zakonskih rokova popis poduzetnika i osoba iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona koji ne dostave financijske podatke za statističke i druge potrebe sukladno članku 32. ovoga Zakona.

(17) Financijska agencija dužna je prethodno izvijestiti Ministarstvo financija o paušalnom iznosu za troškove prekršajnog postupka i svim njegovim izmjenama zajedno s izračunom na temelju kojeg je određen.

(18) Način vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja te način primanja i postupak provjere potpunosti i točnosti godišnjih financijskih izvještaja odnosno godišnjih izvješća detaljnije propisuje pravilnikom ministar financija.

(19) Vrste i visine naknada za uslugu javne objave pravilnikom propisuje ministar financija.“.

Članak 25.

Članak 37. mijenja se i glasi:

„Pri provedbi nadzora poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova Ministarstvo financija, Porezna uprava odgovarajuće primjenjuje odredbe propisa koje uređuju postupak poreznog nadzora.“.

Članak 26.

Naslov iznad članka 39. mijenja se i glasi: „*Nadzor nad izradom i objavom nefinancijskog izvješća i konsolidiranog nefinancijskog izvješća*“.

Članak 39. mijenja se i glasi:

„(1) Ministarstvo financija obavlja nadzor poduzetnika u dijelu koji se odnosi na izradu i objavu nefinancijskog izvješća iz članka 21.a ovoga Zakona i konsolidiranog nefinancijskog izvješća iz članka 24.a ovoga Zakona.

(2) Nadzor poduzetnika iz stavka 1. ovoga članka može se obavljati na sljedeći način:

1. neposrednim nadzorom ili
2. posrednim nadzorom.“.

Članak 27.

Naslov iznad članka 40. mijenja se i glasi: „*Izvyještavanje o izradi i objavi nefinancijskog izvješća i konsolidiranog nefinancijskog izvješća*“.

Članak 40. mijenja se i glasi:

„(1) Poduzetnici kojima poslovna godina nije jednaka kalendarskoj godini izvještavaju Ministarstvo financija o ispunjenoj obvezi izrade i objave nefinancijskog izvješća iz članka 21.a ovoga Zakona i konsolidiranog nefinancijskog izvješća iz članka 24.a ovoga Zakona.

(2) Financijska agencija dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o ispunjenoj obvezi poduzetnika iz članka 21.a ovoga Zakona do 31. srpnja tekuće godine za prethodnu godinu i članka 24.a ovoga Zakona do 31. listopada tekuće godine za prethodnu godinu.

(3) Financijska agencija dužna je dostaviti Ministarstvu financija sljedeće podatke:

1. popis poduzetnika koji su ispunili obvezu iz članka 21.a i 24.a ovoga Zakona i obavijest o načinu na koji je obveza ispunjena

2. popis poduzetnika koji nisu ispunili obvezu iz članka 21.a i 24.a ovoga Zakona.

(4) Ministarstvo financija će na svojoj mrežnoj stranici objaviti popis poduzetnika koji u roku ne ispune obveze iz članka 21.a i 24.a ovoga Zakona.

(5) Popis iz stavka 4. ovoga članka sadrži naziv, OIB, sjedište ili adresu poduzetnika.“.

Članak 28.

Naslov iznad članka 41. mijenja se i glasi: „*Osobe koje obavljaju nadzor nad izradom i objavom nefinancijskog izvješća i konsolidiranog nefinancijskog izvješća*“.

Članak 41. mijenja se i glasi:

„(1) Nadzor iz članka 39. ovoga Zakona obavljaju inspektori i drugi državni službenici Ministarstva financija ovlašteni za provedbu nadzora.

(2) Ovlaštena osoba iz stavka 1. ovoga članka dužna je podatke do kojih je došla u postupku nadzora čuvati kao poslovnu tajnu.

(3) Nadzor iz stavka 39. ovoga članka pokreće se po službenoj dužnosti.“.

Članak 29.

Iza članka 41. dodaju se naslovi i članci 41.a i 41.b koji glase:

„Obavijest o nadzoru

Članak 41.a

(1) Obavljanje nadzora – obavijest o nadzoru poslovanja uručuje se najkasnije osam dana prije početka nadzora.

(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, ovlaštena osoba može obavijest o nadzoru uručiti prilikom početka nadzora ako nije bilo moguće na drugi način postići svrhu pojedinog nadzora.

(3) Obavijest o nadzoru mora sadržavati predmet nadzora.

Mjere nadzora

Članak 41.b

Inspektor i drugi državni službenik Ministarstva financija ovlašten za provedbu nadzora može izreći sljedeće mjere nadzora:

1. opomena
2. pokretanje prekršajnog ili kaznenog postupka.“.

Članak 30.

Članak 42. stavak 1. mijenja se i glasi:

„(1) Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj poduzetnik, odnosno pravna i fizička osoba iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona ako:

1. ne vodi računovodstvene poslove i dokumentaciju i poslovnu godinu u skladu s člankom 7. stavcima 2., 3., 6., 7., 8., 10. i 11. ovoga Zakona
2. ne sastavlja knjigovodstvene isprave u skladu s člankom 8. stavcima 2., 3. i 4. i člankom 9. stavcima 1., 2., 3. i 5. ovoga Zakona
3. ne provjerava knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige u skladu s člankom 9. stavkom 5. ovoga Zakona
4. ne čuva knjigovodstvene isprave u rokovima i na način u skladu s člankom 10. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona
5. ne omogući korištenje knjigovodstvenih isprava koje se čuvaju izvan područja Republike Hrvatske u skladu s člankom 10. stavkom 3. ovoga Zakona
6. ne omogući pristup, preuzimanje i korištenje knjigovodstvenih isprava pohranjenih pomoću elektroničkih uređaja u skladu s člankom 10. stavkom 4. ovoga Zakona

7. ne vodi poslovne knjige u skladu s člankom 12. stavcima 1. do 8., 10. i 11. ovoga Zakona i člankom 13. stavcima 1., 2., 3., 4., 5., 6. i 11. ovoga Zakona
8. izvadak za pojedini konto ne sadržava najmanje podatke u skladu s člankom 12. stavkom 9. ovoga Zakona
9. ne zaključi poslovne knjige u skladu s člankom 13. stavcima 7. i 8. ovoga Zakona
10. ne zaštititi poslovne knjige koje se vode na elektroničkom mediju u skladu s člankom 14. stavkom 1. ovoga Zakona
11. ne čuva poslovne knjige u rokovima u skladu s člankom 14. stavkom 2. ovoga Zakona
12. ako ne omogući korištenje poslovnih knjiga koje se čuvaju izvan Republike Hrvatske u skladu s člankom 14. stavkom 3. ovoga Zakona
13. ne popiše imovinu i obveze u skladu s člankom 15. stavcima 1., 2. i 4. ovoga Zakona
14. ne sastavlja i ne prezentira godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u skladu s člankom 17. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona
15. ne sastavlja godišnje financijske izvještaje u skladu s člankom 19. stavcima 1., 7., 8., 9. i 10. ovoga Zakona
16. ako godišnje financijske izvještaje ne potpišu predsjednik uprave i svi članovi uprave, odnosno svi izvršni direktori u skladu s člankom 19. stavkom 12. ovoga Zakona
17. ne čuva godišnje financijske izvještaje i konsolidirane financijske izvještaje trajno u skladu s člankom 19. stavkom 13. ovoga Zakona
18. ne primjenjuje ograničenja raspodjele dobiti sukladno članku 19. stavku 14. ovoga Zakona
19. ne revidira godišnje financijske izvještaje, konsolidirane financijske izvještaje te godišnje izvješće u skladu s člankom 20. stavcima 1., 2, 4. - 6., 8. - 10. ovoga Zakona
20. ne čuva revizorsko izvješće trajno u skladu s člankom 20. stavkom 14. ovoga Zakona
21. ne izradi godišnje izvješće u skladu s člankom 21. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona
22. ne čuva godišnje izvješće trajno sukladno članku 21. stavku 5. ovoga Zakona
23. ako ne uključi nefinancijsko izvješće u svoje izvješće posloводства ili ne izradi zasebno izvješće u skladu s člankom 21. a ovoga Zakona
24. ako ne objavi zasebno izvješće u skladu s člankom 21.a stavkom 8. ovoga Zakona
25. u godišnje izvješće ne uključi izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sukladno članku 22. ovoga Zakona

26. ne sastavi konsolidirane financijske izvještaje u skladu s člankom 23. stavkom 2. ovoga Zakona, osim u slučajevima izuzeća iz članka 25. ovoga Zakona

27. ne izradi konsolidirano godišnje izvješće u skladu s člankom 24. ovoga Zakona

28. ne uključi konsolidirano nefinancijsko izvješće u svoje konsolidirano izvješće posloводства ili ne izradi zasebno izvješće u skladu s člankom 24. a ovoga Zakona

29. ne objavi zasebno izvješće u skladu s člankom 24.a stavkom 8. ovoga Zakona

30. ne sastavlja poslovne knjige i ne sastavlja godišnje financijske izvještaje i druge financijske informacije na hrvatskom jeziku i u kunama u skladu s člankom 26. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona

31. ne sastavi izvještaj o plaćanjima javnom sektoru i ne uključi ga u godišnje izvješće u skladu s člankom 27. stavkom 1. ovoga Zakona

32. ne sastavi konsolidirani izvještaj o plaćanjima javnom sektoru u skladu s člankom 28. stavkom 1. ovoga Zakona

33. ne dostavi dokumentaciju iz članka 30. stavaka 2., 3. i 4. ovoga Zakona Financijskoj agenciji radi javne objave sukladno rokovima iz članka 30. stavaka 5., 6. i 7. ovoga Zakona

34. ne dostavi Financijskoj agenciji financijske izvještaje i dodatne podatke za nadzorne, statističke i druge potrebe u skladu s člankom 32. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona.“.

Članak 31.

U cijelom tekstu Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15) riječi: „konsolidirani godišnji financijski izvještaji“ i riječi: „konsolidirani financijski izvještaji“ zamjenjuju se riječima: “godišnji konsolidirani financijski izvještaji“ u odgovarajućem padežu.

Članak 32.

Iza članka 44. dodaju se naslov i članak 44.a koji glase:

„Izvještajna razdoblja

Članak 44.a

(1) Na godišnja izvješća, godišnje financijske izvještaje i financijske podatke za statističke i druge potrebe za izvještajna razdoblja koja su započela prije 1. siječnja 2016. godine primjenjuju se odredbe Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/07, 54/13 i 121/14).

(2) Članak 6.a Zakona o reviziji (Narodne novine, br. 146/05, 139/08 i 144/12) primjenjuje se na poduzetnike koji su prema tom članku obvezni revidirati godišnje financijske izvještaje i godišnje konsolidirane financijske izvještaje za izvještajna razdoblja koja su započela prije 1. siječnja 2016. godine.

(3) Na poduzetnike iz stavaka 1. i 2. ovoga članka primjenjuju se prekršajne odredbe iz članka 32. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/07, 54/13 i 121/14).“.

Članak 33.

U članku 46. riječi: „1. siječnja 2018.“ zamjenjuju se riječima: „1. siječnja 2019.“.

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 34.

Poduzetnici su dužni izraditi i objaviti nefinancijsko izvješće iz članka 21.a ovoga Zakona i konsolidirano nefinancijsko izvješće iz članka 24.a ovoga Zakona za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2017. godine ili tijekom kalendarske godine 2017.

Članak 35.

Danom stupanja na snagu ovoga Zakona prestaje važiti Odluka o objavljivanju Jedinственog okvirnog kontnog plana (Narodne novine, br. 75/16 i 87/16).

Članak 36.

Ovaj Zakon objavit će se u Narodnim novinama, a stupa na snagu 1. siječnja 2017. godine.

OBRAZLOŽENJE

Uz članak 1.

Ovim člankom uređuje se pravni akt koji se prenosi u hrvatski pravni poredak.

Uz članak 2.

Ovim člankom uređuje se definicija subjekata od javnog interesa na način da se iz definicije brišu veliki poduzetnici. Naime, uključivanjem svih velikih poduzetnika u subjekte od javnog interesa navedenim poduzetnicima znatno se povećavaju zakonske obveze u pogledu izvještavanja i revizije što dodatno povećava trošak administrativnog opterećenja. Pored navedenog uređuje se definicija u pogledu naziva Odluke o utvrđivanju popisa trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, te se briše kao subjekt od javnog interesa Hrvatska banka za obnovu i razvitak jer je ista sadržana u navedenoj Odluci. Ovim Zakonom izuzete su iz definicije subjekata od javnog interesa pravne osobe koje vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo ili računovodstvo neprofitnih organizacija, primjerice Hrvatske vode, Centar za restrukturiranje i prodaju (CERP) i drugi. Financijska agencija i Hrvatska banka za obnovu i razvitak subjekti su od javnog interesa jer sukladno Statutu Financijske agencije ista vodi poslovne knjige u skladu s propisima koji uređuju računovodstvo profitnih organizacija, a Zakonom o Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak (Narodne novine, br. 138/08 i 25/13) propisano je da se na ustroj i poslovanje Hrvatske banke za obnovu i razvitak na odgovarajući način primjenjuju odredbe zakona kojim se uređuju trgovačka društva koje se odnose na društvo s ograničenom odgovornošću.

Uz članak 3.

Ovim člankom proširen je obuhvat na način da su uključene i neprofitne osobe koje ne vode poslovne knjige prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, ali i ako uopće ne vode poslovne knjige prema određenom propisu kao što su vjerske zajednice, političke stranke, umjetničke udruge, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, sportske klubove, sportska društva i savezi i dobrovoljna vatrogasna društva.

Uz članak 4.

Ovim člankom mijenja se članak Zakona u dijelu koji obuhvaća sadržaj računovodstvene dokumentacije na način da je kontni plan brisan iz računovodstvene dokumentacije, ali poduzetnik i dalje ima obvezu uporabe unaprijed pripremljenih konta, a što je propisano u članku 8. ovoga Zakona. Također, usklađuje se pojam poslovne godine sa poreznim propisima.

Uz članak 5.

Ovim člankom propisuje se kako knjigovodstvena isprava umjesto naziva i broja može sadržavati i jedinstvenu identifikacijsku oznaku knjigovodstvene isprave te da mora sadržavati potpis osobe odgovorne za izdavanje knjigovodstvene isprave, osim u slučajevima kada je ista sastavljena kao elektronički zapis ili u slučajevima računa koji služe kao knjigovodstvene isprave, ako su sastavljeni na način koji uređuju porezni propisi.

Uz članak 6.

Ovim člankom naslov iznad članka ujednačava se sa sadržajem članka s obzirom da se istim osim sastavljanja propisuje i kontrola vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava.

Ovim člankom dopunjuje se Zakon u dijelu koji se odnosi na potpisivanje knjigovodstvenih isprava koje su sastavljene kao elektronički zapis sukladno zakonu kojim se uređuje elektronički potpis kako bi se dalje poticao razvoj elektroničkog poslovanja poduzetnika koje ubrzava i automatizira poslovne procese poduzetnika te smanjuje troškove poslovanja.

Ujedno se ujednačava obvezni sadržaj knjigovodstvene isprave propisan ovim člankom i člankom 8. stavkom 3. Zakona.

Propisuje se da računa koji služi kao knjigovodstvena isprava, ako se radi o računu za gotovinski promet kod obveznika fiskalizacije, isti može umjesto imena i prezimena osobe odgovorne za njegovo izdavanje sadržavati i oznaku operatera na naplatnom uređaju.

Nadalje, poduzetnik je bio dužan prema Zakonu o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/07, 54/13 i 121/14) prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave. Zakonom o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15) je navedena obveza bila proširena na način da je poduzetnik obavezan odrediti odgovornu osobu za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava u cilju postizanja transparentnosti, ali i zaštite poduzetnika s obzirom kako je propisana njegova odgovornost.

Međutim, prilikom primjene navedene odredbe, iako ista propisuje više načina na koje se može vršiti kontrola vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava, dolazilo je do nejasnoća u praksi, odnosno pogrešnih tumačenja da su Zakonom o računovodstvu kao jedini načini kontrole vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava propisani isključivo uporaba potpisa ili primjena pečata. Zbog navedenog Zakonom se jasnije propisuje kako je poduzetnik ili osoba koju on odredi odgovorna za kontrolu vjerodostojnosti isprava te kako se iz potpisa ili nekog drugog poduzetniku najprihvatljivijeg načina mora moći utvrditi identitet osobe koja je obavila kontrolu vjerodostojnosti isprava prije unosa podataka u poslovne knjige. Dakle, uporaba pečata nije propisana Zakonom.

Ovim člankom dopunjuje se u dijelu koji se odnosi na kontrolu vjerodostojnosti onih knjigovodstvenih isprava koje su sastavljene kao elektronički zapis, odnosno propisuje se mogućnost da se kontrola vjerodostojnosti takvih isprava i njihova verifikacija obavlja na način koji poduzetnik odredi internim pravilima ili procedurama ugrađenim u informacijski sustav poduzetnika.

Uz članak 7.

S obzirom da veliki broj poduzetnika još uvijek čuva knjigovodstvene isprave na nositelju mikrografske obrade koji se arhivira, ovim člankom predlaže se takva mogućnost. S obzirom kako je člankom 10. Zakona propisan samo povrat knjigovodstvenih isprava koje se već čuvaju izvan Republike Hrvatske, ovim člankom propisuje se i postupanje pri iznošenju knjigovodstvenih isprava iz Republike Hrvatske radi usklađivanja sa zakonom koji uređuje arhivsko gradivo i arhive i drugim propisima.

Uz članak 8.

Ovim člankom ukida se obveza donošenja jedinstvenog okvirnog kontnog plana slijedom činjenice da će ova obveza nametnuti velike troškove poduzetnicima.

Uz članak 9.

Ovim člankom prilagođava se sadržaj Zakona s obzirom na ukidanje obveze donošenja jedinstvenog okvirnog kontnog plana.

U dijelu Zakona koji propisuje sadržaj izvotka za pojedini konto briše se dio točke na način da je izbrisana identifikacijska oznaka za osobe koje su knjižile i kontrolirale knjigovodstvenu ispravu. Potreba za izmjenom izvotka za pojedina konta proizlazi zbog jednostavnije provedbe u računovodstvu poduzetnika.

Uz članak 10.

Ovim člankom propisuje se postupanje pri iznošenju poslovnih knjiga iz Republike Hrvatske, radi njihova čuvanja, a u skladu sa zakonom koji uređuje arhivsko gradivo i arhive i drugim propisima.

Uz članak 11.

Ovim člankom uklonit će se nejasnoća u primjeni Zakona u praksi, a s obzirom kako postoji nerazumijevanje među poduzetnicima može li se provoditi popis imovine i obveza i tijekom poslovne godine. Iako odredbe Zakona nisu zabranile popis tijekom poslovne godine kako bi se izbjeglo pogrešno tumačenje u praksi ove odredbe članak 15. stavak 2. izmijenjen je sukladno prijedlozima strukovnih udruženja.

Na prijedlog Ministarstva financija, Porezne uprave dodan je novi stavak koji propisuje da popis imovine nije nužan kod promjene cijena dobara, ako se knjigovodstvenim evidencijama mogu osigurati podaci o vrijednosti robe na zalih.

Uz članak 12.

Ovim člankom briše se obveza Odbora za standarde financijskog izvještavanja u svezi utvrđivanja jedinstvenog okvirnog kontnog plana. S obzirom da je brisana suglasnost Odbora za standarde financijskog izvještavanja na pravilnike Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga ili odluke Hrvatske narodne banke u svezi strukture i sadržaja godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika čije poslovanje nadziru navedena nadležna tijela, slijedom toga, brisana je i odredba koja se odnosi na obvezu Odbora za standarde financijskog izvještavanja da dostavlja ministru financija prijedlog pravilnika iz članka 19. stavka 6. Zakona.

Uz članak 13.

Članak Zakona mijenja se na način da nije potrebna prethodna suglasnost ministra financija i Odbora za standarde financijskog izvještavanja na pravilnike ili odluke koji propisuju strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika čije je poslovanje uređeno posebnim propisima, a koje donose nadzorna tijela ovlaštena za nadzor poslovanja tih poduzetnika.

Uz članak 14.

Ovim člankom prilagođava se stručna terminologija s ostalim dijelovima u Zakonu, u dijelu koji se odnosi na izraze „godišnji financijski izvještaji“, odnosno „godišnji konsolidirani financijski izvještaji“. Također, u svezi obveznika revizije koji su određeni u članku 20. stavku 3. jasno je određeno da obvezi revizije podliježu godišnji financijski izvještaji i godišnji konsolidirani financijski izvještaji dioničkih društava, komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji pojedinačni, odnosno konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze pokazatelje u barem dva od sljedeća tri uvjeta:

- iznos ukupne aktive 15.000.000,00 kuna
- iznos prihoda 30.000.000,00 kuna
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine iznosi najmanje 25.

Dakle, obvezi revizije ne podliježu navedeni izvještaji svih dioničkih društava, komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću već samo onih čiji pojedinačni, odnosno konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze pokazatelje u barem dva od sljedeća tri navedena uvjeta.

Stavak 12. dopunjen je na način da se propisuje obavljanje revizije godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja i godišnjih izvješća i konsolidiranih godišnjih izvješća u skladu sa zakonom kojim se uređuje revizija, ali i s ovim Zakonom. Ovim člankom provedeno je i usklađivanje s Direktivom 2014/95/EU te je revizor dužan provjeriti je li u izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključena politika raznolikosti.

Uz članak 15.

Ovim člankom se provodi usklađivanje s Direktivom 2014/95/EU, odnosno prilagođen je sadržaj izvješća posloводства s obzirom kako nefinancijsko izvješće poduzetnik može odlučiti uključiti u isto izvješće.

Uz članak 16.

Ovim člankom propisana je, za određene velike poduzetnike koji su subjekti od javnog interesa, obveza uključivanja nefinancijskog izvješća u izvješće posloводства. Poduzetnici mogu izraditi i zasebno izvješće koje mora biti objavljeno na mrežnoj stranici poduzetnika te dostupno najmanje pet godina. Samostalni revizor ili revizorsko društvo će u okviru zakonske revizije provjeriti je li isto izvješće izrađeno i uključeno u izvješće posloводства ili je izrađeno zasebno izvješće. Moguće je ugovoriti provjeru istog izvješća od strane neovisne stručne osobe za relevantna područja.

Uz članak 17.

Ovim člankom uvedena je obveza izrade izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja propisuje se samo za subjekte od javnog interesa koji su osnovani sukladno propisima Republike Hrvatske i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice. Predloženim člankom vrši se dodatno usklađivanje s člankom 20. stavkom 1. Direktive 2013/34/EU. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja mora sadržavati i opis politike raznolikosti, a ako takva politika nije navedena mora biti navedeno obrazloženje čime je provedeno usklađivanje s Direktivom 2014/95/EU.

Uz članak 18.

Ovim člankom uvedena je obveza za subjekte od javnog interesa koji su matična društva određene velike grupe uključivanja konsolidiranog nefinancijskog izvješća u konsolidirano godišnje izvješće, a čime je provedeno usklađivanje s Direktivom 2014/95/EU. Dozvoljena je mogućnost izrade zasebnog izvješća koje mora biti dostupno na mrežnoj stranici matičnog društva najmanje pet godina.

Uz članak 19.

Ovim člankom pojašnjavaju se odredbe koje propisuju izuzeća od konsolidacije.

Uz članak 20.

Ovim člankom rok za dostavu nekonsolidiranih izvještaja iz članka 30. stavaka 1. i 2. radi javne objave je produljen sa četiri mjeseca na šest mjeseci. Naime, strukovna udruženja ističu kako bi skraćeni rok mogao dovesti u pitanje kvalitetu obavljene revizije s obzirom na kapacitete revizorskih društava ili samostalnih revizora.

Uz članak 21.

Ovim člankom ujednačava se terminologija s obzirom na ostatak teksta Zakona na način da se riječi: "Godišnji financijski izvještaji, odnosno godišnje izvješće" zamjenjuju riječima: "Godišnji financijski izvještaji, godišnji konsolidirani financijski izvještaji, godišnje izvješće i konsolidirano godišnje izvješće".

Uz članak 22.

S obzirom na izmjenu roka za predaju izvještaja radi javne objave (najkasnije u roku od šest mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine), dana je mogućnost istovremenog ispunjavanja obveze predaje izvještaja za javnu objavu i za statističke i druge potrebe, ako poduzetnik kojemu je poslovna godina jednaka kalendarskoj godini dostavi Financijskoj agenciji izvještaje iz članka 30. Zakona i dodatne podatke do 30. travnja tekuće godine za kalendarsku godinu.

Uz članak 23.

S obzirom na izmjene u članku zakona koji propisuje reviziju, izmijenjena su pozivanja na odgovarajuće stavke istoga članka.

Uz članak 24.

Ovim člankom propisuje se da Financijska agencija nadzire i operativno vodi Registar godišnjih financijskih izvještaja. Na temelju podataka u Registru godišnjih financijskih izvještaja Financijska agencija utvrđuje dostavljaju li poduzetnici godišnje financijske izvještaje, odnosno godišnje izvješće ili revizorsko izvješće ili godišnje konsolidirane financijske izvještaje odnosno godišnja konsolidirana izvješća u rokovima propisanim ovim Zakonom). Daje se ovlaštenje Financijskoj agenciji za pokretanje i vođenje prekršajnog postupka protiv poduzetnika ako predmetna izvješća ne dostave u roku. Dakle, s obzirom da je prema Prekršajnom zakonu (Narodne novine, br. 107/07, 39/13, 157/14 i 110/15)

Financijska agencija ovlaštena tužitelj za izdavanje prekršajnog naloga prema odredbi članka 229. stavka 1. točke 3. (...državna agencija osnivač kojih je Hrvatski sabor i Vlada Republike Hrvatske) i članka 233. stavka 2. Prekršajnog zakona, u cilju učinkovitog sankcioniranja poduzetnika koji ne ispunjavaju obveze propisane ovim Zakonom, a istovremeno i radi ispunjenja cilja Računovodstvene direktive kako sankcije moraju biti učinkovite, proporcionalne i odvraćajuće, predviđeno je izdavanje prekršajnog naloga protiv poduzetnika i odgovorne osobe poduzetnika ako ne dostave u Registar godišnjih financijskih izvještaja propisanu dokumentaciju u zakonom određenom roku.

Uz članak 25.

Ovim člankom propisuje se da Porezna uprava pri provedbi nadzora poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova odgovarajuće primjenjuje odredbe propisa koji uređuju postupak poreznog nadzora.

Uz članak 26.

Ovim člankom propisuje se stvarna nadležnost Ministarstva financija za nadzor poduzetnika u pogledu obveza u svezi nefinancijskog izvještavanja te sadržaj nadzora.

Uz članak 27.

Financijska agencija obavještava Ministarstvo financija o ispunjenoj obvezi poduzetnika, da li je nefinancijsko izvješće izrađeno i uključeno u izvješće posloводства ili je izrađeno kao zasebno izvješće. Poduzetnici kojima poslovna godina nije jednaka kalendarskoj sami izvještavaju o ispunjenoj obvezi. Ministarstvo financija objavit će popis poduzetnika koji ne ispunjavaju zakonom propisane obveze.

Uz članak 28.

Ovim člankom propisuje se da nadzor nad nefinancijskim izvještavanjem obavljaju inspektori i drugi državni službenici Ministarstva financija.

Uz članak 29.

Ovim člankom detaljno se propisuje obavijest o nadzoru i mjere nadzora.

Uz članak 30.

Ovim člankom brisana je prekršajna odredba ako se ne sastavi kontni plan s obzirom da se ukida obveza korištenja jedinstvenog okvirnog kontnog plana. Uvedene su prekršajne odredbe u svezi neispunjavanja obveza u pogledu nefinancijskog izvještavanja.

Uz članak 31.

Ovim člankom u cijelom tekstu Zakona radi izbjegavanja različitog tumačenja u praksi ujednačava se terminologija na način da se riječi: „konsolidirani godišnji financijski izvještaji“ i riječi: „konsolidirani financijski izvještaji“ odgovarajuće zamjenjuju riječima: „godišnji konsolidirani financijski izvještaji“.

Uz članak 32.

Ovim člankom jasnije i detaljnije se određuje na koja izvještajna razdoblja se ovaj Zakon primjenjuje.

Uz članak 33.

Ovim člankom propisan je novi rok za donošenje posebnog propisa u svezi uređenja računovodstvene profesije. Budući da se je u postupku javnog savjetovanja i slijedom očitovanja različitih dionika ukazala potreba za razmatranjem opsega u kojem bi se provelo uređenje računovodstvene profesije, odnosno mogućeg proširenja uređenja struke i na fizičke osobe koje obavljaju računovodstvene poslove, a rade kod poduzetnika. Slijedom navedenoga, potrebno je dodatno vrijeme tijekom kojeg će se provesti sveobuhvatna analiza temeljem pristiglih prijedloga.

Uz članak 34.

Ovim člankom jasnije i detaljnije se određuje na koja izvještajna razdoblja se primjenjuju odredbe ovoga Zakona o nefinancijskom izvještavanju.

Uz članak 35.

Ovim člankom stavlja se izvan snage Odluka o objavljivanju Jedinstvenog okvirnog kontnog plana (Narodne novine, br. 75/16 i 87/16) koju je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja.

Uz članak 36.

Ovim člankom propisano je stupanje na snagu Zakona.

ODREDBE VAŽEĆEGA ZAKONA KOJE SE MIJENJAJU, ODNOSNO DOPUNJUJU*Prijenos pravnih akata Europske unije*

Članak 2.

(1) Ovim se Zakonom u pravni poredak Republike Hrvatske prenose sljedeće direktive:

1. Direktiva 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ (Tekst značajan za EGP) (SL L 182, 29. 6. 2013.) kako je zadnje izmijenjena Direktivom Vijeća 2014/102/EU od 7. studenoga 2014. o prilagodbi Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća zbog pristupanja Republike Hrvatske (Tekst značajan za EGP) (SL L 334, 21. 11. 2014.)

2. Direktiva 2012/17/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 13. lipnja 2012. o izmjeni Direktive Vijeća 89/666/EEZ te Direktiva 2005/56/EZ i 2009/101/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s povezivanjem središnjih registara, trgovačkih registara i registara trgovačkih društava (Tekst značajan za EGP) (SL L 156, 16. 6. 2012.)

3. Direktiva 2009/101/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 16. rujna 2009. o usklađivanju zaštitnih mjera koje, radi zaštite interesa članova i trećih strana, države članice zahtijevaju za trgovačka društva u smislu članka 48. stavka 2. Ugovora, s ciljem izjednačavanja takvih zaštitnih mjera (kodificirana verzija) (Tekst značajan za EGP) (SL L 258, 1. 10. 2009.)

4. Direktiva 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonom propisanim revizijama godišnjih financijskih izvješća i konsolidiranih financijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavlja izvan snage Direktiva Vijeća 84/253/EEZ (Tekst značajan za EGP) (SL L 157, 9. 6. 2006.)

5. Jedanaesta direktiva Vijeća 89/666/EEZ od 21. prosinca 1989. o zahtjevima objavljivanja podataka u vezi s podružnicama koje su u nekoj državi članici otvorile određene vrste trgovačkog društva u skladu sa zakonima druge države (SL L 395, 30. 12. 1989.).

(2) Ovim se Zakonom detaljnije uređuje provođenje Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda i Uredbe (EZ) br. 1893/2006 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. prosinca 2006. o utvrđivanju statističke klasifikacije ekonomskih djelatnosti NACE Revizija 2.

Pojmovi i primjena

Članak 3.

U smislu ovoga Zakona pojedini pojmovi imaju sljedeće značenje:

1. »*Subjekt od javnog interesa*« je poduzetnik koji je osnovan sukladno propisima Republike Hrvatske i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala. Subjektima od javnog interesa smatraju se također:

- kreditne institucije kako je određeno zakonom kojim se uređuju kreditne institucije
- institucije za elektronički novac kako je određeno zakonom kojim se uređuju institucije za elektronički novac
- društva za osiguranje kako je određeno zakonom kojim se uređuje osiguranje
- društva za reosiguranje kako je određeno zakonom kojim se uređuje osiguranje
- *leasing*-društva kako je određeno zakonom kojim se uređuje leasing
- društva za upravljanje UCITS fondovima kako je određeno zakonom kojim se uređuju investicijski fondovi s javnom ponudom
- društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima kako je određeno zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi
- UCITS fondovi kako je određeno zakonom kojim se uređuju otvoreni investicijski fondovi s javnom ponudom
- alternativni investicijski fondovi kako je određeno zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi
- mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi i mirovinska osiguravajuća društva kako je određeno zakonom kojim se uređuju mirovinska osiguravajuća društva
- društva za dokup mirovine kako je određeno zakonom kojim se uređuje doživotna otpremnina, odnosno dokup mirovine
- faktoring-društva kako je određeno zakonom kojim se uređuje faktoring
- investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala
- Hrvatska banka za obnovu i razvitak
- druga trgovačka društva od javnog interesa sukladno odluci Vlade Republike Hrvatske o popisu pravnih osoba od posebnog državnog interesa i
- veliki poduzetnici sukladno odredbama ovoga Zakona.

2. »*Matično društvo*« je poduzetnik koji kontrolira jedno ili više ovisnih društava.

3. »*Ovisno društvo odnosno društvo kći*« je poduzetnik kojeg kontrolira matično društvo uključujući i bilo koje društvo koje kontrolira krajnje matično društvo.

4. »*Grupa*« je matično društvo i sva njegova ovisna društva.

5. »*Država članica*« je država članica Europske unije i država potpisnica Ugovora o Europskom gospodarskom prostoru.

6. »*Treća država*« je strana država koja nije država članica.

7. »*Društvo povezano sudjelujućim udjelom ili interesom*« znači društvo u kojem drugo društvo ima sudjelujući udjel ili interes i nad čijom operativnom i financijskom politikom to drugo društvo vrši značajan utjecaj. Smatra se da neko društvo izvršava značajan utjecaj nad drugim društvom ako ima 20 % ili više glasačkih prava dioničara ili članova u tom drugom društvu.

8. »*Značajnost*« je obilježje informacije za čije se izostavljanje ili pogrešno prikazivanje može razumno očekivati da će imati utjecaja na odluke koje korisnici donose na temelju financijskih izvještaja poduzetnika. Značajnost pojedinačnih stavki ocjenjuje se u kontekstu drugih sličnih stavki.

9. »*Subjekt u djelatnosti rudarstva i vađenja*« je poduzetnik koji se bavi bilo kojom aktivnošću koja uključuje istraživanje, otkrivanje, planiranje, razvoj i vađenje minerala, nafte, prirodnog plina ili drugih materijala u okviru ekonomskih aktivnosti koje su propisane u Uredbi (EZ) 1893/2006 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. prosinca 2006. o utvrđivanju statističke klasifikacije ekonomskih djelatnosti NACE Revizija 2 u području B, odjeljku 05 – 08.

10. »*Subjekt u djelatnosti sječe primarnih šuma*« je poduzetnik koji se bavi aktivnostima koje su navedene u Uredbi (EZ) 1893/2006 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. prosinca 2006. o utvrđivanju statističke klasifikacije ekonomskih djelatnosti NACE Revizija 2 u području A, odjeljku 02., skupini 02.2.

11. »*Javni sektor*« je bilo koje tijelo središnje, područne (regionalne) ili lokalne vlasti države članice ili trećih država koje uključuje ustanove, agencije ili subjekte koje kontroliraju navedena tijela vlasti u smislu odredbi članka 27. ovoga Zakona.

12. »*Projekt*« su poslovne aktivnosti koje su predmet jednog ugovora, licencije, najma, koncesije ili sličnog pravnog posla i predstavljaju osnovu za nastanak obveze plaćanja javnom sektoru. Ako je više ugovora međusobno povezano, takvi povezani ugovori smatrat će se projektom.

13. »*Plaćanje*« je iznos plaćen u novcu ili naravi za aktivnosti opisane u članku 27. ovoga Zakona a koje obuhvaćaju sljedeće vrste naknada:

– naknade za prava vezana uz proizvodnju

– poreze koji se obračunavaju na dobit, proizvodnju ili dobit trgovačkih društava, isključujući poreze koji se obračunavaju na potrošnju kao što su porez na dodanu vrijednost, porez na dohodak ili porez na promet

- naknade za korištenje prava
- dividende
- bonuse vezane uz ugovaranje, otkrivanje i proizvodnju
- naknade za licencije, najamnine, ulazne naknade i druge naknade za licencije i/ili koncesije i
- plaćanja za poboljšanje infrastrukture.

Poduzetnici

Članak 4.

(1) Odredbe ovoga Zakona dužni su primjenjivati poduzetnici.

(2) Poduzetnici u smislu ovoga Zakona jesu:

1. trgovačko društvo i trgovac pojedinac određeni propisima kojima se uređuju trgovačka društva

2. poslovna jedinica poduzetnika iz točke 1. ovoga stavka sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi ako prema propisima te države ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, te poslovna jedinica poduzetnika iz države članice ili treće države koji su obveznici poreza na dobit sukladno propisima kojima se uređuju porezi

3. podružnica inozemnih poduzetnika u Republici Hrvatskoj, ako ista nije poslovna jedinica, kako je određeno propisima kojima se uređuju trgovačka društva.

(3) Odredbe ovoga Zakona, osim poduzetnika iz stavka 2. ovoga članka, dužna je primjenjivati i svaka pravna i fizička osoba, neovisno o stavcima 4. i 5. ovoga članka, koja je obveznik poreza na dobit određena propisima kojima se uređuju porezi, osim odredbi kojima se uređuje konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja (članak 23.), revizija godišnjih financijskih izvještaja (članak 20.), godišnje izvješće (članak 21.) i javna objava (članak 30.).

(4) Odredbe ovoga Zakona ne primjenjuju se na državni proračun, na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunske korisnike upisane u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji financijsko poslovanje i računovodstvo vode u skladu sa Zakonom o proračunu.

(5) Odredbe ovoga Zakona ne odnose se na domaće i strane udruge i njihove saveze, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikate, udruge poslodavaca te sve druge pravne osobe kojima temeljna svrha osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti, za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog karaktera, koje financijsko poslovanje i računovodstvo vode sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Računovodstveni poslovi, dokumentacija i poslovna godina

Članak 7.

- (1) Računovodstveni poslovi su prikupljanje i obrada podataka na temelju knjigovodstvenih isprava, priprema i vođenje poslovnih knjiga, priprema i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, te prikupljanje i obrada podataka u vezi s pripremom i sastavljanjem godišnjeg izvješća, te financijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe.
- (2) Poduzetnik je dužan prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige, te sastavljati financijske izvještaje sukladno ovom Zakonu i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva.
- (3) Poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika.
- (4) Ako poduzetnik povjeri obavljanje računovodstvenih poslova i funkcije računovodstva drugim pravnim ili fizičkim osobama one moraju biti licencirane za obavljanje tih poslova na temelju posebnog zakona. Poduzetnik ostaje u potpunosti odgovoran za povjerene poslove, kao i za nesmetano obavljanje nadzora od strane nadzornih tijela.
- (5) Računovodstvena dokumentacija obuhvaća osobito knjigovodstvene isprave, kontni plan, poslovne knjige, odvojene i konsolidirane financijske izvještaje te odvojena i konsolidirana godišnja izvješća.
- (6) Poduzetnik je dužan osigurati da računovodstvena dokumentacija bude točna, potpuna, provjerljiva, razumljiva i zaštićena od oštećenja i promjena.
- (7) Ako poduzetnik utvrdi da je neka računovodstvena dokumentacija nepotpuna, neprovjerljiva, netočna ili nerazumljiva, poduzetnik je dužan istu ispraviti bez odgode na način koji će omogućiti identificiranje osobe koja je obavila ispravak, datum ispravka i sadržaj računovodstvenog dokumenta prije i nakon ispravka.
- (8) Za bilo koji ispravak računovodstvene dokumentacije, potrebno je sastaviti knjigovodstvenu ispravu.
- (9) Računovodstvena dokumentacija koja je nečitka ili se ne može konvertirati u čitljiv format neće se smatrati računovodstvenom dokumentacijom.
- (10) Poduzetnik je dužan poduzeti mjere da računovodstvena dokumentacija bude zaštićena od gubitka, oštećenja i osigurati da potrebna tehnička oprema, nositelji podataka i softver budu zaštićeni od zlorabe, oštećenja, uništenja, neovlaštenog ometanja, neovlaštenog pristupa, gubitka, krađe ili otuđenja.
- (11) Poduzetnik je dužan u svojim poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini.

(12) Poslovna godina jest kalendarska godina, osim u slučajevima navedenim u stavcima 13., 15. i 16. ovoga članka.

(13) Poduzetnik može promijeniti poslovnu godinu u izvještajno razdoblje od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci koje je različito od kalendarske godine ako o promjeni poslovne godine pisanim putem obavijesti Ministarstvo financija, Poreznu upravu:

a) u roku od 30 dana nakon osnivanja poduzetnika ili

b) najmanje 30 dana prije početka promjene poslovne godine.

(14) Ako poduzetnik ne obavijesti Ministarstvo financija, Poreznu upravu o promjeni poslovne godine u rokovima iz stavka 13. ovoga članka, ne može primjenjivati poslovnu godinu koja je različita od kalendarske godine.

(15) Poslovnom godinom smatraju se i izvještajna razdoblja kraća od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci ako su posljedica osnivanja poduzetnika, statusne promjene, promjene poslovne godine te likvidacije ili stečaja.

(16) Poslovnom godinom smatraju se i izvještajna razdoblja od početka do kraja likvidacije koja mogu biti duža od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci.

II. KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE

Knjigovodstvene isprave

Članak 8.

(1) Knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige.

(2) Knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

(3) Knjigovodstvena isprava mora sadržavati sljedeće:

1. naziv i broj knjigovodstvene isprave

2. opis sadržaja poslovnog događaja i identifikaciju sudionika poslovnog događaja koja sadržava njihov naziv ili ime i prezime te sjedište ili adresu

3. novčani iznos ili cijenu po mjernoj jedinici s obračunom ukupnog iznosa

4. datum poslovnog događaja ako nije isti kao datum izdavanja

5. datum izdavanja knjigovodstvene isprave

6. potpis osobe odgovorne za poslovni događaj, osim u slučaju iz članka 9. stavka 3. ovoga Zakona te potpis osobe iz članka 9. stavka 5. ovoga Zakona

7. oznaku konta na kojima će knjigovodstvena isprava biti proknjižena, osim ako se takva oznaka ne kreira automatski primjenom softvera.

(4) Poduzetnik je dužan sastaviti knjigovodstvenu ispravu bez odgode, nakon saznanja o činjenici o kojoj treba sastaviti knjigovodstvenu ispravu.

(5) Knjigovodstvena isprava koja je sastavljena u jednom primjerku može se otpremiti ako su podaci iz takve isprave stalno dostupni.

Sastavljanje knjigovodstvenih isprava

Članak 9.

(1) Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj.

(2) Vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana je isprava ili elektronički zapis čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene, te ako je potpisana od osobe koja jamči za njezinu vjerodostojnost.

(3) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, račun koji služi kao knjigovodstvena isprava a izdan je od strane poduzetnika ne mora biti potpisan ako je sastavljen na način koji uređuju porezni propisi te sadržava ime i prezime osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje.

(4) Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

(5) Poduzetnik je dužan odrediti odgovornu osobu za kontrolu vjerodostojnosti isprava koja će prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave te istu potpisati odnosno odobriti na način iz kojeg se može jednoznačno utvrditi njezin identitet.

Čuvanje knjigovodstvenih isprava

Članak 10.

(1) Knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorni pisani dokument, na nositelju elektroničkog zapisa.

(2) Knjigovodstvene isprave čuvaju se, i to:

1. isplatne liste, analitička evidencija o plaćama za koje se plaćaju obvezni doprinosi – trajno
2. isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu – najmanje jedanaest godina

3. isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige – najmanje jedanaest godina.

(3) Poduzetnik može odlučiti čuvati knjigovodstvene isprave izvan područja Republike Hrvatske, ali samo u drugoj državi članici. U tom slučaju poduzetnik je u svakom trenutku odgovoran za knjigovodstvene isprave te mora tijelima nadležnim za nadzor na njihov zahtjev bez odgađanja omogućiti korištenje istih za potrebe nadzora. Ako je drugim zakonskim propisima za druge potrebe propisano čuvanje ili odlaganje knjigovodstvenih isprava u pojedine registre ili baze, poduzetnik je dužan osigurati povrat knjigovodstvenih isprava u Republiku Hrvatsku i njihovo odlaganje, sukladno takvim propisima.

(4) Poduzetnik koji knjigovodstvene isprave pohranjuje pomoću elektroničkih uređaja kojima se jamči *online* pristup podacima mora na zahtjev omogućiti tijelu koje obavlja nadzor pravo pristupa, preuzimanja i korištenja tih knjigovodstvenih isprava.

(5) Rok za čuvanje knjigovodstvenih isprava iz stavka 2. točaka 2. i 3. ovoga članka počinje teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige u koje su isprave unesene.

III. KONTNI PLAN I POSLOVNE KNJIGE

Kontni plan

Članak 11.

(1) Jedinostveni okvirni kontni plan obuhvaća razrede i skupine konta te sintetička konta koja se primjenjuju u svrhu bilježenja knjigovodstvenih promjena, uključujući i njihove numeričke i slovne oznake i izvanbilančnih računa, od kojih svi moraju biti raspoređeni u skladu sa zahtjevima koji se primjenjuju za pripremu financijskih izvještaja. Jedinostveni okvirni kontni plan donosi i mijenja Odbor za standarde financijskog izvještavanja svojom odlukom te ga objavljuje u »Narodnim novinama«.

(2) Kontni plan poduzetnika mora biti sastavljen tako da osigurava podatke za odvojene i konsolidirane financijske izvještaje te mora biti u skladu s propisanim okvirnim kontnim planom. Poduzetnik može, ako je to potrebno, proširiti kontni plan tijekom poslovne godine. Ako se popis konta ne mijenja s prvim danom novog izvještajnog razdoblja, poduzetnik može nastaviti koristiti se kontnim planom koji je primjenjivao i u prethodnom izvještajnom razdoblju.

(3) Odredbe stavka 1. i 2. ovoga članka ne primjenjuju se na poduzetnike čije poslovanje je uređeno posebnim propisima, a kojima kontni plan propisuju nadzorna tijela ovlaštena za nadzor poslovanja tih poduzetnika.

Dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige

Članak 12.

(1) Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige po načelu sustava dvojnog knjigovodstva.

(2) Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga i pomoćne knjige.

(3) Dnevnik je poslovna knjiga u koju se knjigovodstvene promjene nastale u određenom izvještajnom razdoblju unose kronološki. Dnevnik se može uspostaviti kao jedinstvena poslovna knjiga ili više poslovnih knjiga koje su namijenjene za evidenciju promjena na pojedinim skupinama bilančnih zapisa ili za izvanbilančne zapise.

(4) Svako knjiženje u dnevnik mora imati redni broj te sadržavati podatke na temelju kojih se pri nadzoru knjiženje može nedvojbeno povezati s pripadajućom knjigovodstvenom ispravom i osobom koja je kontrolirala knjigovodstvenu ispravu. Poduzetnik mora osigurati provjerljivost usklađenosti između prometa dnevnika i glavne knjige za izvještajno razdoblje.

(5) Glavna knjiga sustavna je evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju kontnog plana. Ako se koriste pomoćne knjige, poduzetnik je dužan ažurno prenositi proknjižene promjene ili njihove sažetke u glavnu knjigu.

(6) Glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, i to:

– bilančni zapisi i

– izvanbilančni zapisi.

(7) Iznosi na kontima glavne knjige za određeno razdoblje moraju biti usklađeni s iznosima iskazanima u bilanci i računu dobiti i gubitka, odnosno izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

(8) Knjigovodstvene promjene na kontu glavne knjige unose se redosljedom kako su nastale.

(9) Izvadak za pojedini konto mora sadržavati najmanje sljedeće:

1. naziv, odnosno ime i prezime te sjedište, odnosno adresu poduzetnika

2. brojčanu oznaku konta

3. naziv konta

4. razdoblje na koje se odnosi

5. početno stanje ako postoji

6. za svaku knjiženu promjenu: redni broj, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja, opis sadržaja promjene, dugovni ili potražni iznos, oznaku pripadajuće knjigovodstvene isprave, identifikacijske oznake za osobe koje su knjižile i kontrolirale knjigovodstvenu ispravu

7. zaključni ukupni dugovni i potražni promet za razdoblje na koje se izvadak odnosi

8. stanje konta na kraju razdoblja.

(10) Svi knjigovodstveni događaji knjiženi u dnevniku također se unose u glavnu knjigu.

(11) Pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Čuvanje poslovnih knjiga

Članak 14.

(1) Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga mora se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, da je istu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir i mora se potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu kojim se uređuje elektronički potpis ili se mora otisnuti na papir i uvezati na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i mora je potpisati osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika.

(2) Poslovne knjige čuvaju se, i to:

1. dnevnik i glavna knjiga – najmanje jedanaest godina

2. pomoćne knjige – najmanje jedanaest godina.

(3) Poduzetnik može odlučiti čuvati poslovne knjige izvan područja Republike Hrvatske, ali samo u drugoj državi članici. U tom slučaju poduzetnik je u svakom trenutku odgovoran za poslovne knjige te mora tijelima nadležnim za nadzor na njihov zahtjev bez odgađanja omogućiti korištenje istih za potrebe nadzora. Poduzetnik koji poslovne knjige pohranjuje pomoću elektroničkih uređaja kojima se jamči *online* pristup podacima mora na zahtjev omogućiti tijelu koje obavlja nadzor pravo pristupa, preuzimanja i korištenja tih poslovnih knjiga.

(4) Rok čuvanja poslovnih knjiga počinje teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se iste odnose.

IV. POPIS IMOVINE I OBVEZA

Popis imovine i obveza

Članak 15.

(1) Poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.

(2) Poduzetnik je dužan na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

(3) Osim popisa iz stavka 2. ovoga članka, poduzetnik mora popisati imovinu i obveze u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije.

VI. ODBOR ZA STANDARDE FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Odbor za standarde financijskog izvještavanja

Članak 18.

(1) Odbor za standarde financijskog izvještavanja je stručno tijelo koje ima sljedeće nadležnosti:

1. donosi Hrvatske standarde financijskog izvještavanja
2. priprema za objavu i objavljuje u »Narodnim novinama« Hrvatske standarde financijskog izvještavanja
3. daje tumačenja Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kada Odbor za standarde financijskog izvještavanja ocijeni da je to bitno za primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
4. utvrđuje okvirni kontni plan sukladno članku 11. stavku 1. ovoga Zakona
5. dostavlja ministru financija prijedlog pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja sukladno članku 19. stavcima 5. i 6. ovoga Zakona
6. daje stručna mišljenja na zahtjev Ministarstva financija, o prijedlozima zakonodavnih akata Europske unije i drugim pitanjima iz područja računovodstva
7. analizira i prati razvoj računovodstvene teorije i prakse
8. obavlja ostale poslove iz svog djelokruga po nalogu ministra financija.

(2) Odbor za standarde financijskog izvještavanja čini devet članova, koje na prijedlog ministra financija imenuje i razrješava Vlada Republike Hrvatske na mandat od pet godina.

(3) Članom Odbora za standarde financijskog izvještavanja može biti imenovan državljanin Republike Hrvatske koji ima završen preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili stručni studij i specijalistički diplomski stručni studij, čijim završetkom je stekao najmanje 300 ECTS bodova, uključujući sveučilišni dodiplomski studij, čijim završetkom je stekao visoku stručnu spremu, odnosno stručni dodiplomski studij, u trajanju od najmanje četiri godine čijim završetkom je stekao visoku stručnu spremu, odgovarajuće stručno znanje i radno iskustvo iz područja financija, računovodstva ili revizije.

(4) Član Odbora za standarde financijskog izvještavanja za svoj rad ima pravo na naknadu sukladno pravilniku iz stavka 7. ovoga članka.

(5) Odbor za standarde financijskog izvještavanja financira se iz sredstava državnog proračuna.

(6) Odbor donosi i objavljuje godišnji program rada i izvještaj o radu na svojim mrežnim stranicama.

(7) Ministar financija donosi pravilnik o načinu rada Odbora za standarde financijskog izvještavanja.

(8) Odbor za standarde financijskog izvještavanja o svojem radu izvješćuje Vladu Republike Hrvatske najkasnije u roku od šest mjeseci za prethodnu kalendarsku godinu.

VII. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji financijski izvještaji

Članak 19.

(1) Poduzetnik i pravne i fizičke osobe iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona dužni su sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan ovim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima.

(2) Godišnje financijske izvještaje čine:

– izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

– račun dobiti i gubitka

– izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

– izvještaj o novčanim tokovima

– izvještaj o promjenama kapitala

– bilješke uz financijske izvještaje.

(3) Iznimno od stavka 2. ovoga članka, mali i mikro poduzetnici dužni su sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

(4) Poduzetnici koji su obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja u sklopu sastavljanja svojih godišnjih financijskih izvještaja nisu obvezni sastavljati izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

(5) Strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja detaljnije propisuje ministar financija pravilnikom na prijedlog Odbora za standarde financijskog izvještavanja koji se objavljuje se u »Narodnim novinama«.

(6) Iznimno od odredbe stavka 5. ovoga članka, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika čije poslovanje je uređeno posebnim propisima, pravilnikom propisuju nadzorna tijela ovlaštena za nadzor njihova poslovanja uz prethodnu suglasnost ministra financija i Odbora za standarde financijskog izvještavanja koji se objavljuje se u »Narodnim novinama«.

(7) Godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

(8) Godišnji financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu sukladno članku 7. stavcima 12., 13., 14., 15. i 16. ovoga Zakona.

(9) Godišnje financijske izvještaje poduzetnik je dužan sastaviti i u slučajevima promjene poslovne godine, statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije nad poduzetnikom i to sa stanjem na dan koji prethodi početku promijenjene poslovne godine, danu upisa statusne promjene, danu otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije.

(10) Godišnji financijski izvještaji sastavljaju se i za razdoblje od dana pokretanja postupka likvidacije do datuma završetka postupka likvidacije.

(11) Članovi uprave poduzetnika i njegova nadzornog odbora, ako postoji, odnosno svi izvršni direktori i upravni odbor, u okviru svojih zakonom određenih nadležnosti, odgovornosti i dužne pažnje, odgovorni su za godišnje financijske izvještaje.

(12) Godišnje financijske izvještaje potpisuju predsjednik uprave i svi članovi uprave (direktori), odnosno svi izvršni direktori poduzetnika. Godišnje financijske izvještaje subjekata koji nemaju upravu, odnosno izvršne direktore potpisuju osobe ovlaštene za njihovo zastupanje.

(13) Godišnji financijski izvještaji čuvaju se trajno u izvorniku.

(14) Trgovačko društvo koje na datum bilance ima dobit raspoloživu za podjelu članovima društva sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima dužno je takvu dobit najprije uporabiti za unos u ostale rezerve iz dobiti za pokriće:

1. neotpisanih troškova razvoja iskazanih u aktivu i

2. dobiti koja se može pripisati sudjelujućim interesima i koja je iskazana u računu dobiti i gubitka, u iznosu koji nije primljen niti se njegova isplata može zahtijevati ako standardi financijskog izvještavanja dopuštaju ili zahtijevaju navedeni način iskazivanja troškova razvoja odnosno dobiti od sudjelujućih interesa.

Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Članak 20.

(1) Obvezi revizije godišnjih financijskih izvještaja podliježu godišnji odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji subjekata od javnog interesa te velikih i srednjih poduzetnika koji nisu subjekti od javnog interesa.

(2) Obvezi revizije konsolidiranih financijskih izvještaja podliježu i poduzetnici koji su matična društva velikih i srednjih grupa ako nisu obveznici revizije sukladno stavku 1. ovoga članka.

(3) Ako nisu obveznici revizije sukladno stavcima 1. i 2. ovoga članka, obvezi revizije podliježu i odvojeni i konsolidirani godišnji financijski izvještaji dioničkih društava te komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji odvojeni, odnosno

konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

– iznos ukupne aktive 15.000.000,00 kuna

– iznos prihoda 30.000.000,00 kuna

– prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 25.

(4) Ako nisu obveznici revizije sukladno stavcima 1., 2. i 3. ovoga članka, obvezi revizije godišnjih financijskih izvještaja podliježu godišnji odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji poduzetnika koji su podnijeli zahtjev za uvrštavanje svojih vrijednosnih papira na uređeno tržište.

(5) Reviziji podliježu i godišnji financijski izvještaji poduzetnika koji su sudjelovali u poslovnim spajanjima, odnosno podjelama kao preuzimatelji ili novoosnovana društva, ako obvezi revizije ne podliježu prema stavcima 1., 2., 3. i 4. ovoga članka.

(6) Revizorsko izvješće uključuje:

1. uvod u kojem se navode financijski izvještaji koji su predmetom revizije, zajedno s okvirom financijskog izvještavanja koji je uporabljen u njihovu sastavljanju

2. opis opsega zakonske revizije, uz navođenje revizijskih standarda u skladu s kojima je revizija obavljena

3. mišljenje revizora kojim se jasno izražava pružaju li godišnji financijski izvještaji istinit i fer prikaz financijskog položaja poduzetnika sukladno ovom Zakonu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, ili jesu li godišnji financijski izvještaji u skladu s propisima kojima se uređuje poslovanje poduzetnika ako propisi zahtijevaju takvo mišljenje revizora. Mišljenje revizora može biti pozitivno ili uvjetno mišljenje ili negativno ili se ovlašteni revizor može suzdržati od izražavanja mišljenja ako ga nije u mogućnosti izraziti

4. isticanje pitanja i navođenje ostalih pitanja na koje revizor želi ukazati, ali bez izražavanja mišljenja s ograndom, ako to zahtijevaju Međunarodni revizijski standardi

5. mišljenje o usklađenosti izvješća posloводства s godišnjim financijskim izvještajima za istu poslovnu godinu

6. mišljenje o tome je li izvješće posloводства sastavljeno u skladu s ovim Zakonom

7. izjavu o tome je li, a na temelju znanja i razumijevanja poslovanja poduzetnika i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, revizor identificirao značajne pogrešne prikaze u godišnjem izvješću te, ako ih ima, opisati prirodu takvih pogrešaka.

(7) Stavak 6. točke 1. – 4. ovoga članka primjenjuju se i na konsolidirane godišnje financijske izvještaje.

(8) Stavak 6. točke 5. – 7. ovoga članka primjenjuju se i na konsolidirana izvješća posloводства.

(9) Revizor će obaviti reviziju dijelova izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji su navedeni u članku 22. točkama 3. i 4. ovoga Zakona i o tome izdati mišljenje na način koji je opisan u stavku 6. ovoga članka. Revizor će provjeriti jesu li u izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključene informacije iz članka 22. točaka 1., 2., 5. i 6. ovoga Zakona.

(10) Zakonski zastupnik revizorskog društva, samostalni revizor ili ovlašteni revizori zajedničkog revizorskog ureda dužni su zajedno s ovlaštenim revizorom potpisati revizorsko izvješće i navesti datum sastavljanja.

(11) Ako se revizor sukladno propisima kojima se uređuje revizija suzdrži od izražavanja mišljenja ili izda negativno mišljenje, smatra se da obveza poduzetnika iz članka 19. stavka 7. ovoga Zakona nije ispunjena.

(12) Revizija odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja i odvojenih i konsolidiranih godišnjih izvješća obavlja se u skladu s propisima kojima se uređuje revizija.

(13) Revizorsko izvješće čuva se trajno u izvorniku.

VIII. GODIŠNJE IZVJEŠĆE

Godišnje izvješće i izvješće posloводства

Članak 21.

(1) Poduzetnik je dužan zajedno s godišnjim financijskim izvještajima izraditi izvješće posloводства za koje je potrebno provesti reviziju usklađenosti s financijskim izvješćima sastavljenima za isto izvještajno razdoblje i zakonskim odredbama, ako je propisana obvezna revizija financijskih izvještaja te koje mora sadržavati istinit i fer prikaz razvoja i rezultata poslovanja poduzetnika i njegova položaja, zajedno s opisom glavnih rizika i neizvjesnosti s kojima se on suočava. Prikaz mora biti uravnotežena i sveobuhvatna analiza razvoja i rezultata poslovanja poduzetnika i njegova položaja te mora biti u skladu s veličinom i kompleksnošću poslovanja. Ako je to potrebno za razumijevanje razvoja, rezultata poslovanja i njegova položaja, analiza mora uključivati financijske pokazatelje te ako je to primjereno, nefinancijske pokazatelje koji su relevantni za određeno poslovanje koji obuhvaćaju i informacije o zaštiti okoliša i radnicima. Ako je primjereno, izvješće posloводства će upućivati i dodatno objašnjavati iznose iskazane u godišnjim financijskim izvještajima.

(2) Godišnje izvješće mora sadržavati sljedeće:

1. financijske izvještaje za izvještajno razdoblje, uključujući revizorsko izvješće ako je propisana obvezna revizija godišnjih financijskih izvještaja
2. izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, ako su je dužni sastavljati prema odredbama ovoga Zakona

3. izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, ako su ga dužni sastavljati prema odredbama ovoga Zakona

4. izvješće posloводства s podacima koji se odnose na prikaz:

a) vjerojatnog budućeg razvoja poduzetnikova poslovanja

b) aktivnosti istraživanja i razvoja

c) podataka o otkupu vlastitih dionica sukladno propisu kojim se uređuju trgovačka društva

d) podataka o postojećim podružnicama poduzetnika

e) koje financijske instrumente koristi, ako je to značajno za procjenu imovine, obveza, financijskog položaja i uspješnosti poslovanja:

– ciljeva i politike poduzetnika u vezi s upravljanjem financijskim rizicima, zajedno s politikom zaštite svake značajnije vrste prognozirane transakcije za koju se koristi računovodstvo zaštite

– izloženosti poduzetnika cjenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka.

(3) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, mikro i mali poduzetnici nisu dužni izraditi godišnje izvješće, ali su dužni izraditi godišnje financijske izvještaje sukladno članku 19. ovoga Zakona te u bilješkama uz godišnje financijske izvještaje navesti informacije o otkupu vlastitih dionica, odnosno udjela.

(4) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, srednji poduzetnici nisu dužni uključivati nefinancijske pokazatelje u izvješće posloводства.

(5) Godišnje izvješće čuva se trajno i to u izvorniku.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Članak 22.

Subjekti od javnog interesa dužni su u godišnje izvješće uključiti izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja kao poseban odjeljak godišnjeg izvješća koji mora sadržavati barem:

1. informacije, ako je primjenjivo:

a) o kodeksu korporativnog upravljanja koji poduzetnik mora primjenjivati

b) o kodeksu korporativnog upravljanja koji poduzetnik dobrovoljno primjenjuje

c) sve relevantne informacije o primijenjenim mjerama korporativnog upravljanja koje nisu zahtijevane zakonskim propisima. Za kodekse korporativnog upravljanja na koje se poziva,

poduzetnik mora navesti i gdje su oni javno dostupni. Ako poduzetnik primjenjuje mjere korporativnog upravljanja koje nisu zahtijevane zakonskim propisima mora ih javno objaviti

2. ako poduzetnik u skladu sa zakonskim propisima odstupa od obveznog ili dobrovoljno prihvaćenog kodeksa korporativnog upravljanja, dužan je navesti dijelove kodeksa korporativnog upravljanja od kojih odstupa te objasniti razloge za odstupanje. Ako poduzetnik odluči ne navesti odredbe obveznog ili dobrovoljno prihvaćenog kodeksa korporativnog upravljanja dužan je obrazložiti razloge zbog kojih tako postupi

3. opis glavnih elemenata poduzetnikova sustava unutarnje kontrole i upravljanja rizikom u odnosu na postupak financijskog izvještavanja

4. podatke o značajnim neposrednim i posrednim imateljima dionica u društvu, uključujući posredno držanje dionica u piramidalnim strukturama i uzajamnim udjelima, imateljima vrijednosnih papira s posebnim pravima kontrole i opisom tih prava, ograničenjima prava glasa kao što su ograničenja prava glasa na određeni postotak ili broj glasova, vremenska ograničenja za ostvarenje prava glasa ili slučajevi u kojima su u suradnji s društvom financijska prava iz vrijednosnih papira odvojena od držanja tih papira, pravilima o imenovanju i opozivu imenovanja članova uprave, odnosno izvršnih direktora, odnosno nadzornog, odnosno upravnog odbora i izmjeni statuta, o ovlastima članova uprave, odnosno izvršnih direktora, odnosno nadzornog, odnosno upravnog odbora posebice o ovlastima da izdaju dionice društva ili stječu vlastite dionice

5. opis načina rada glavne skupštine te njezina ovlaštenja, prava dioničara te kako se njihova prava realiziraju ako ove informacije nisu javno dostupne u zakonskim propisima

6. sastav i rad izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela i njihovih odbora.

Konsolidirano godišnje izvješće

Članak 24.

Na konsolidirano godišnje izvješće na odgovarajući se način primjenjuju odredbe članka 21. ovoga Zakona koje se odnose na godišnje izvješće s time da konsolidirano izvješće posloводства mora sadržavati i sljedeće:

1. u dijelu koji se odnosi na podatke o vlastitim dionicama, broj i nominalni iznos ili, ako nominalni iznos ne postoji, knjigovodstvenu vrijednost svih dionica matičnog društva koje drži matično društvo, njegova društva kćeri ili osoba koja ih drži u svoje ime i za račun tih poduzetnika

2. u dijelu koji se odnosi na sustave unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja mora sadržavati glavne elemente sustava unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima poduzetnika koji su obuhvaćeni konsolidacijom, promatranog kao cjelina.

Izuzeća od konsolidacije

Članak 25.

(1) Matična društva nisu dužna sastavljati konsolidirane godišnje financijske izvještaje za male grupe osim onih matičnih društava čije male grupe uključuju subjekte od javnog interesa.

(2) Obvezi sastavljanja konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranoga godišnjeg izvješća ne podliježe matično društvo u Republici Hrvatskoj, uključujući i subjekta od javnog interesa ako su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:

1. matično društvo nije izdavatelj financijskih instrumenata uvrštenih na uređenom tržištu države članice u smislu kako je definirano zakonom kojim se uređuje tržište kapitala

2. matično društvo je pod kontrolom matičnog društva koje podliježe zakonima druge države članice

3. matično društvo je u 100-postotnom vlasništvu drugog matičnog društva pri čemu se ne uzima u obzir vlasništvo koje drže članovi njegovih upravljačkih ili nadzornih tijela izuzetog matičnog društva u skladu sa zakonskom obvezom ili obvezom u osnivačkom aktu ili statutu društva. Ako je matično društvo u 90-postotnom i većem vlasništvu, izuzeće od sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja podliježe odobrenju svih preostalih članova društva

4. matično društvo će zajedno sa svim svojim društvima kćerima, osim onih društava koja sukladno propisima ne ulaze u konsolidaciju, biti konsolidirano u konsolidiranim financijskim izvještajima drugog matičnog društva koje podliježe zakonima druge države članice

5. matično društvo sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj iz točke 4. ovoga stavka i konsolidirano izvješće posloводства u skladu s propisima države članice u kojoj se nalazi ili Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja

6. matično društvo će objaviti konsolidirane godišnje financijske izvještaje, konsolidirano izvješće posloводства drugog matičnog društva i pripadajuće revizorsko izvješće sukladno odredbama ovoga Zakona o javnoj objavi u izvorniku

7. bilješke uz financijske izvještaje matičnog društva sadržavaju:

a) naziv i sjedište matičnog društva koje sastavlja konsolidirane godišnje financijske izvještaje iz točke 4. ovoga stavka i

b) navod o izuzeću od obveze sastavljanja konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, odnosno konsolidiranog izvješća posloводства.

X. JAVNA OBJAVA

Javna objava

Članak 30.

(1) Obveznici javne objave su:

1. trgovačko društvo i trgovac pojedinac određeni propisima kojima se uređuju trgovačka društva

2. poslovna jedinica poduzetnika iz točke 1. ovoga stavka sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi ako prema propisima te države ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, te poslovna jedinica poduzetnika iz države članice i treće države koji su obveznici poreza na dobit sukladno propisima kojima se uređuju porezi

3. podružnica inozemnih poduzetnika u Republici Hrvatskoj, ako ista nije poslovna jedinica, kako je određeno propisima kojima se uređuju trgovačka društva.

(2) Poduzetnici iz stavka 1. ovoga članka koji su obveznici sastavljanja godišnjeg izvješća sukladno članku 21. ovoga Zakona dostavljaju Financijskoj agenciji radi javne objave potpuna i točna:

1. godišnja izvješća s pripadajućim revizorskim izvješćem ako njihovi financijski izvještaji podliježu reviziji sukladno odredbama članka 20. ovoga Zakona

2. konsolidirana godišnja izvješća s pripadajućim revizorskim izvješćem ako njihovi financijski izvještaji podliježu reviziji sukladno odredbama članka 20. ovoga Zakona i ako su obveznici konsolidacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

(3) Poduzetnici iz stavka 1. ovoga članka koji nisu obveznici sastavljanja godišnjeg izvješća sukladno članku 21. ovoga Zakona dostavljaju Financijskoj agenciji radi javne objave potpune i točne:

1. godišnje financijske izvještaje s pripadajućim revizorskim izvješćem ako njihovi financijski izvještaji podliježu reviziji sukladno odredbama članka 20. ovoga Zakona i

2. konsolidirane financijske izvještaje s pripadajućim revizorskim izvješćem ako njihovi financijski izvještaji podliježu reviziji sukladno odredbama članka 20. ovoga Zakona i ako su obveznici konsolidacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

(4) Poduzetnici iz stavka 1. ovoga članka, uz izvještaje iz stavaka 2. i 3. ovoga članka, dužni su Financijskoj agenciji dostaviti i odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja te prijedlog odluke o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka.

(5) Poduzetnici iz stavka 1. ovoga članka nekonsolidirane izvještaje iz stavaka 2. i 3. ovoga članka i revizorsko izvješće dužni su dostaviti najkasnije u roku od četiri mjeseca od zadnjeg dana poslovne godine, a poduzetnici iz stavka 1. ovoga članka koji sastavljaju konsolidirane godišnje financijske izvještaje, odnosno konsolidirana godišnja izvješća dužni su ih zajedno s

revizorskim izvješćem dostaviti najkasnije u roku od devet mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine.

(6) Poduzetnici iz stavka 1. ovoga članka koji sastavljaju godišnje financijske izvještaje sukladno članku 19. stavku 9. ovoga Zakona, dužni su godišnje financijske izvještaje dostaviti u roku od devedeset dana od dana nastanka statusne promjene, pokretanja postupka likvidacije ili otvaranja stečaja.

(7) Matično društvo koje objavljuje dokumentaciju iz članka 25. stavka 2. točke 6. ovoga Zakona dužno je istu dostaviti najkasnije u roku od dvanaest mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine.

(8) Ako poduzetnici iz stavka 1. ovoga članka nakon što su objavili svoje izvještaje

utvrde da su isti u značajnoj mjeri pogrešni, odnosno odluče ih promijeniti, dužni su o tome dostaviti obavijest radi javne objave iste i to bez odgode, te su dužni u razumnom roku dostaviti promijenjene izvještaje zajedno s revizorskim izvješćem, ako su poduzetnici obveznici revizije.

(9) Poduzetnik koji tijekom poslovne godine nije imao poslovnih događaja, niti u poslovnim knjigama ima podatke o imovini i obvezama, dužan je do 30. travnja tekuće godine Financijskoj agenciji dostaviti Izjavu o neaktivnosti za prethodnu poslovnu godinu.

Odgovornost za sastavljanje i javnu objavu

Članak 31.

(1) Godišnji financijski izvještaji, odnosno godišnje izvješće koji podliježu reviziji moraju biti objavljeni u obliku i sadržaju na temelju kojeg je revizor formirao svoje mišljenje zajedno s punim tekstom revizorskog izvješća sukladno članku 30. ovoga Zakona. Poduzetnik ne smije objavljivati nerevidirane podatke na način koji bi korisnika objavljenih podataka mogao dovesti u zabludu, odnosno do zaključka kako je riječ o revidiranim podacima.

(2) Članovi uprave poduzetnika i njegova nadzornog odbora, ako postoji, odnosno izvršni direktori i upravni odbor, odgovorni su da godišnji financijski izvještaji odnosno godišnje izvješće te, ako se sastavljaju, konsolidirani godišnji financijski izvještaji, odnosno konsolidirano godišnje izvješće budu sastavljeni i objavljeni sukladno odredbama ovoga Zakona te su odgovorni za ispravnost pohranjenih isprava.

Financijski podaci za statističke i druge potrebe

Članak 32.

(1) Poduzetnici i pravne i fizičke osobe iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona dužni su za statističke i druge potrebe Financijskoj agenciji do 30. travnja tekuće godine dostaviti bilancu, račun dobiti i gubitka i dodatne podatke za prethodnu kalendarsku godinu.

(2) Poduzetnici koji su obveznici javne objave sukladno članku 30. stavku 1. ovoga Zakona kojima je poslovna godina jednaka kalendarskoj godini, ako su ispunili obvezu predaje

propisanu člankom 30. ovoga Zakona, mogu istodobno dostavom dodatnih podataka ispuniti i obvezu predaje propisanu stavkom 1. ovoga članka.

(3) Oblik i sadržaj dodatnih podataka iz stavaka 1. i 2. ovoga članka pravilnikom detaljnije propisuje ministar financija na prijedlog Državnog zavoda za statistiku kao središnjeg tijela službene statistike u koordinaciji s ostalim nositeljima službene statistike.

XI. REGISTAR GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Sadržaj Registra godišnjih financijskih izvještaja

Članak 33.

(1) Registar godišnjih financijskih izvještaja središnji je izvor informacija o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja poduzetnika na pojedinačnoj i konsolidiranoj osnovi.

(2) Registar godišnjih financijskih izvještaja sadržava podatke o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja i dodatne podatke iz članka 32. stavka 1. ovoga Zakona.

(3) Registar godišnjih financijskih izvještaja vodi se u elektroničkom obliku i dostupan je na mrežnim stranicama.

(4) U Registar godišnjih financijskih izvještaja pohranjuju se sljedeći podaci:

1. godišnji financijski izvještaji
2. konsolidirani financijski izvještaji
3. izvješće revizora zajedno s izvještajima koji su bili predmet revizije
4. godišnje izvješće
5. konsolidirano godišnje izvješće
6. odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja
7. odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka
8. izjava o neaktivnosti
9. dodatni podaci za statističke i druge potrebe
10. izvještaji iz članka 20. stavka 5. ovoga Zakona
11. obavijesti iz članka 30. stavka 6. ovoga Zakona
12. naknadno promijenjeni dokumenti iz članka 30. stavka 6. ovoga Zakona.

(5) Registar godišnjih financijskih izvještaja sastoji se od javnog i povjerljivog dijela. Javni dio registra koji se objavljuje na mrežnim stranicama Registra godišnjih financijskih izvještaja sadržava sljedeće:

1. godišnje financijske izvještaje
2. konsolidirane godišnje financijske izvještaje
3. godišnja izvješća
4. konsolidirana godišnja izvješća
5. revizorska izvješća zajedno s izvještajima koji su bili predmet revizije
6. odluku o predloženoj raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka
7. izvještaje iz članka 20. stavka 5. ovoga Zakona
8. obavijesti iz članka 30. stavka 6. ovoga Zakona
9. naknadno promijenjene dokumente iz članka 30. stavka 6. ovoga Zakona.

(6) U javnom dijelu Registra godišnjih financijskih izvještaja objavljuje se za svakog pojedinog poduzetnika dokumentaciju koju je radi javne objave dužan dostaviti sukladno odredbama ovoga Zakona.

(7) Mrežne stranice moraju biti postavljene tako da je svima omogućen besplatan i neograničen uvid u podatke iz stavaka 4., 5. i 6. ovoga članka.

Vođenje Registra godišnjih financijskih izvještaja

Članak 34.

(1) Registar godišnjih financijskih izvještaja operativno vodi Financijska agencija u ime Ministarstva financija.

(2) Financijska agencija dužna je:

1. uspostaviti, održavati i upravljati registrom
2. prikupljati i obrađivati podatke iz godišnjih financijskih izvještaja
3. prikupljati i obrađivati podatke iz godišnjih izvješća
4. omogućiti korištenje podataka iz Registra godišnjih financijskih izvještaja sukladno članku 35. ovoga Zakona.

(3) Financijska agencija dužna je podatke iz članka 33. stavaka 4., 5. i 6. ovoga Zakona unijeti u Registar godišnjih financijskih izvještaja i javno prikazati na mrežnim stranicama u roku od

30 dana od dana zaprimanja utvrđenog, točnog i potpunoga godišnjega financijskog izvještaja od poduzetnika.

(4) Financijska agencija dužna je godišnje financijske izvještaje, godišnje izvješće, revizorsko izvješće, konsolidirane godišnje financijske izvještaje, konsolidirano godišnje izvješće i revizorsko izvješće ako konsolidirani podaci podliježu reviziji te drugu dokumentaciju iz članka 30. ovoga Zakona čuvati trajno. Podatke iz članka 32. ovoga Zakona Financijska agencija dužna je čuvati jedanaest godina od dana zaprimanja od poduzetnika.

(5) Financijska agencija u svrhu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja ovlaštena je prikupljati, evidentirati, obrađivati, arhivirati i javno objavljivati godišnje financijske izvještaje, godišnje izvješće poduzetnika i revizorsko izvješće, konsolidirane godišnje financijske izvještaje, konsolidirano godišnje izvješće i revizorsko izvješće ako konsolidirani podaci podliježu reviziji, distribuirati podatke iz godišnjih financijskih izvještaja te upravljati bazom podataka i osigurati zaštitu baze podataka i dokumenata koji su pohranjeni u arhivu.

(6) Financijska agencija dužna je održavati i ažurirati popis poduzetnika.

(7) Financijska agencija ovlaštena je preuzimati podatke iz sudskog registra krajem svakog mjeseca nastale u prethodnom mjesecu i registra Ministarstva financija, Porezne uprave sa stanjem na dan 31. prosinca, a radi upisa u Registar godišnjih financijskih izvještaja.

(8) Financijska agencija odgovorna je za vjerodostojnost elektroničkog unosa podataka iz godišnjih financijskih izvještaja, za javnu objavu te obradu drugih podataka i dokumenata koji se evidentiraju u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

(9) Financijska agencija dužna je o primitku godišnjih financijskih izvještaja, odnosno godišnjih izvješća namijenjenih javnoj objavi obavijestiti sudski registar bez naknade.

(10) Obavijest iz stavka 9. ovoga članka mora sadržavati podatke o datumu primitka i razdoblju na koje se odnose godišnji financijski izvještaji, odnosno godišnje izvješće.

(11) Financijska agencija ovlaštena je podnositi prekršajne prijave protiv poduzetnika koji ne dostave Financijskoj agenciji godišnje financijske izvještaje odnosno godišnje izvješće ili revizorsko izvješće ili konsolidirane godišnje financijske izvještaje odnosno konsolidirana godišnja izvješća sukladno članku 30. ovoga Zakona te poduzetnika i osoba iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona koji ne dostave financijske podatke za statističke i druge potrebe sukladno članku 32. ovoga Zakona.

(12) Način vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja te način primanja i postupak provjere potpunosti i točnosti godišnjih financijskih izvještaja odnosno godišnjih izvješća detaljnije propisuje pravilnikom ministar financija.

(13) Vrste i visine naknada za uslugu javne objave pravilnikom propisuje ministar financija.

Način obavljanja nadzora

Članak 37.

Ministarstvo financija, Porezna uprava obavlja nadzor poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova na sljedeći način:

1. praćenjem, prikupljanjem i provjerom knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, godišnjih financijskih izvještaja, odnosno godišnjih izvješća te drugih poreznih i statističkih izvještaja (analiza financijskih izvještaja)
2. provjerom sustava koje poduzetnik primjenjuje za obradu podataka u vezi s računovodstvenim poslovima
3. izravnim nadzorom kod poduzetnika.

Opseg nadzora

Članak 39.

(1) Poduzetnik je dužan ovlaštenoj osobi omogućiti nadzor svih knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, godišnjih financijskih izvještaja, odnosno godišnjih izvješća, drugih poreznih i statističkih izvještaja u skladu s ovim Zakonom te sustava koje primjenjuje za obradu podataka.

(2) Poduzetnik je dužan na zahtjev Ministarstva financija, Porezne uprave dostaviti presliku isprava ili financijskih izvještaja iz stavka 1. ovoga članka.

(3) Poduzetnik je dužan ovlaštenim osobama Ministarstva financija, Porezne uprave staviti na raspolaganje odgovarajuće prostorije u kojima mogu neometano i bez nazočnosti drugih osoba obaviti nadzor računovodstvenih poslova.

(4) Osobe ovlaštene za zastupanje poduzetnika i radnici poduzetnika dužni su na zahtjev ovlaštene osobe Ministarstva financija, Porezne uprave dati sve knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, godišnje financijske izvještaje, odnosno godišnje izvješće te druga porezna i statistička izvješća u skladu s ovim Zakonom i informacije o računovodstvenim poslovima bitnim za obavljanje nadzora.

(5) Ministarstvo financija, Porezna uprava može osobe iz stavka 4. ovoga članka pozvati da o informacijama iz stavka 4. ovoga članka, u roku koji ne smije biti kraći od tri dana, sastave pisano izvješće ili ih pozvati da daju usmenu izjavu.

Obavijest o nadzoru

Članak 40.

(1) Obavljanje nadzora – obavijest o nadzoru poslovanja uručuje se prije početka nadzora.

(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, ovlaštena osoba može obavijest o nadzoru poslovanja uručiti prilikom početka nadzora ako nije bilo moguće na drugi način postići svrhu pojedinog nadzora.

(3) Obavijest o nadzoru poslovanja mora sadržavati predmet nadzora.

Mjere nadzora

Članak 41.

(1) Ovlaštena osoba Ministarstva financija, Porezne uprave može donijeti sljedeće mjere nadzora:

1. rješenje o otklanjanju nepravilnosti
2. pokretanje prekršajnog ili kaznenog postupka.

(2) Protiv rješenja iz stavka 1. točke 1. ovoga članka nije dopuštena žalba, ali se može pokrenuti upravni spor.

(3) Poduzetnik kojem je izdano rješenje iz stavka 1. točke 1. ovoga članka dužan je u roku određenom rješenjem otkloniti utvrđene nepravilnosti te u roku od osam dana od isteka roka određenog rješenjem o tome pisano izvijestiti Ministarstvo financija, Poreznu upravu, uz dokaz o otklonjenim nepravilnostima.

XIII. PREKRŠAJNE ODREDBE

Prekršajne odredbe

Članak 42.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj poduzetnik, odnosno pravna i fizička osoba iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona ako:

1. ne vodi računovodstvene poslove i dokumentaciju i poslovnu godinu u skladu s člankom 7. stavcima 2., 3., 6., 7., 8., 10., 11. i 14. ovoga Zakona
2. ne sastavlja knjigovodstvene isprave u skladu s člankom 8. stavcima 2., 3. i 4. i člankom 9. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona
3. ne provjerava knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige u skladu s člankom 9. stavkom 5. ovoga Zakona
4. ne čuva knjigovodstvene isprave u rokovima i na način u skladu s člankom 10. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona
5. ne omogući korištenje knjigovodstvenih isprava koje se čuvaju izvan područja Republike Hrvatske u skladu s člankom 10. stavkom 3. ovoga Zakona

6. ne omogući pristup, preuzimanje i korištenje knjigovodstvenih isprava pohranjenih pomoću elektroničkih uređaja u skladu s člankom 10. stavkom 4. ovoga Zakona
7. kontni plan nije sastavljen sukladno članku 11. stavku 2. ovoga Zakona
8. ne vodi poslovne knjige u skladu s člankom 12. stavcima 1. do 8., 10. i 11. ovoga Zakona i člankom 13. stavcima 1., 2., 3., 4., 5., 6. i 11. ovoga Zakona
9. izvadak za pojedini konto ne sadržava najmanje podatke u skladu s člankom 12. stavkom 9. ovoga Zakona
10. ne zaključi poslovne knjige u skladu s člankom 13. stavcima 7. i 8. ovoga Zakona
11. ne zaštiti poslovne knjige koje se vode na elektroničkom mediju u skladu s člankom 14. stavkom 1. ovoga Zakona
12. ne čuva poslovne knjige u rokovima u skladu s člankom 14. stavkom 2. ovoga Zakona
13. ako ne omogući korištenje poslovnih knjiga koje se čuvaju izvan Republike Hrvatske u skladu s člankom 14. stavkom 3. ovoga Zakona
14. ne popiše imovinu i obveze u skladu s člankom 15. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona
15. ne sastavlja i ne prezentira godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u skladu s člankom 17. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona
16. ne sastavlja godišnje financijske izvještaje u skladu s člankom 19. stavcima 1., 7., 8., 9. i 10. ovoga Zakona
17. ako godišnje financijske izvještaje ne potpišu predsjednik uprave i svi članovi uprave, odnosno svi izvršni direktori u skladu s člankom 19. stavkom 12. ovoga Zakona
18. ne čuva godišnje financijske izvještaje i konsolidirane financijske izvještaje trajno u skladu s člankom 19. stavkom 13. ovoga Zakona
19. ne primjenjuje ograničenja raspodjele dobiti sukladno članku 19. stavku 14. ovoga Zakona
20. ne revidira godišnje financijske izvještaje, konsolidirane financijske izvještaje te godišnje izvješće u skladu s člankom 20. stavcima 1. – 5., 7., 8. i 9. ovoga Zakona
21. ne čuva revizorsko izvješće trajno u skladu s člankom 20. stavkom 13. ovoga Zakona
22. ne izradi godišnje izvješće u skladu s člankom 21. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona
23. ne čuva godišnje izvješće trajno sukladno članku 21. stavku 5. ovoga Zakona
24. u godišnje izvješće ne uključi izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sukladno članku 22. ovoga Zakona

25. ne sastavi konsolidirane financijske izvještaje u skladu s člankom 23. stavkom 2. ovoga Zakona, osim u slučajevima izuzeća iz članka 25. ovoga Zakona

26. ne izradi konsolidirano godišnje izvješće u skladu s člankom 24. ovoga Zakona

27. ne sastavlja poslovne knjige i ne sastavlja godišnje financijske izvještaje i druge financijske informacije na hrvatskom jeziku i u kunama u skladu s člankom 26. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona

28. ne sastavi izvještaj o plaćanjima javnom sektoru i ne uključi ga u godišnje izvješće u skladu s člankom 27. stavkom 1. ovoga Zakona

29. ne sastavi konsolidirani izvještaj o plaćanjima javnom sektoru u skladu s člankom 28. stavkom 1. ovoga Zakona

30. ne dostavi dokumentaciju iz članka 30. stavaka 2., 3. i 4. ovoga Zakona Financijskoj agenciji radi javne objave sukladno rokovima iz članka 30. stavaka 5., 6. i 7. ovoga Zakona

31. ne dostavi Financijskoj agenciji financijske izvještaje i dodatne podatke za nadzorne, statističke i druge potrebe u skladu s člankom 32. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona

32. ne omogući ovlaštenoj osobi nadzor svih knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, drugih poreznih i statističkih izvještaja te sustava koje primjenjuje za obradu podataka u skladu s člankom 39. stavkom 1. ovoga Zakona

33. ne dostavi ovlaštenoj osobi za nadzor presliku isprava ili financijskih izvještaja iz članka 39. stavka 1. u skladu s člankom 39. stavkom 2. ovoga Zakona.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 5000,00 kuna do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba poduzetnika.

Donošenje podzakonskih propisa

Članak 44.

(1) Ministar financija dužan je do 20. srpnja 2015. uskladiti s odredbama ovoga Zakona pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja iz članka 19. stavka 5. ovoga Zakona.

(2) Ministar financija dužan je do 30. studenoga 2015. uskladiti s odredbama ovoga Zakona sljedeće pravilnike:

1. o načinu rada Odbora za standarde financijskog izvještavanja iz članka 18. stavka 7. ovoga Zakona

2. o obliku i sadržaju dodatnih podataka iz članka 32. stavka 3. ovoga Zakona

3. o načinu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja te načinu primanja i postupka provjere potpunosti i točnosti godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća iz članka 34. stavka 12. ovoga Zakona

4. o vrstama i visini naknada Financijskoj agenciji za vođenje Registra godišnjih financijskih izvještaja iz članka 34. stavka 13. ovoga Zakona

5. o sadržaju, uvjetima korištenja, opsegu podataka i naknadi troškova za isporuku dokumentacije i podataka iz članka 35. stavka 6. ovoga Zakona.

(3) Prijedlog pravilnika iz članka 19. stavka 5. ovoga Zakona, Odbor za standarde financijskog izvještavanja dužan je dostaviti ministru financija najkasnije do 1. srpnja 2015. U slučaju izmjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, Odbor za standarde financijskog izvještavanja dostavlja ministru financija prijedlog izmjene pravilnika iz članka 19. stavka 5. ovoga Zakona.

(4) Prijedlog pravilnika iz članka 19. stavka 6. ovoga Zakona, nadzorna tijela ovlaštena za nadzor poslovanja poduzetnika čije obavljanje poslova je propisano posebnim zakonima dužna su dostaviti ministru financija i Odboru za standarde financijskog izvještavanja na prethodnu suglasnost u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona. U slučaju izmjene propisa, nadzorna tijela dostavljaju ministru financija i Odboru za standarde financijskog izvještavanja na prethodnu suglasnost prijedlog izmjene pravilnika iz članka 19. stavka 6. ovoga Zakona.

(5) Odbor za standarde financijskog izvještavanja dužan je do 20. srpnja 2015. uskladiti Hrvatske standarde financijskog izvještavanja iz članka 16. stavka 1. ovoga Zakona s odredbama ovoga Zakona.

(6) Financijska agencija dužna je do 20. srpnja 2015. uskladiti elektronički oblik i format prikaza godišnjih financijskih izvještaja iz članka 33. stavka 7. ovoga Zakona.

(7) Do stupanja na snagu pravilnika iz stavaka 1., 2., 3. i 4. ovoga članka ostaju na snazi propisi doneseni na temelju Zakona o računovodstvu (»Narodne novine«, br. 109/07., 54/13. i 121/14.) u dijelu u kojem nisu u suprotnosti s odredbama ovoga Zakona.

Stupanje na snagu

Članak 46.

Ovaj Zakon objavit će se u »Narodnim novinama«, a stupa na snagu 1. siječnja 2016., osim članka 44. ovoga Zakona koji stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama« i članka 7. stavka 4. ovoga Zakona koji stupa na snagu 1. siječnja 2018.

PRILOG - Izvješće o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću

OBRAZAC IZVJEŠĆA O PROVEDENOM SAVJETOVANJU SA ZAINTERESIRANOM JAVNOŠĆU	
Naslov dokumenta	Izvešće o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću o Nacrtu prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu
Stvaratelj dokumenta, tijelo koje provodi savjetovanje	Ministarstvo financija
Svrha dokumenta	Izveščivanje o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću o Nacrtu prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu
Datum dokumenta	studeni 2016.
Verzija dokumenta	1.
Vrsta dokumenta	Izvešće
Naziv nacrt zakona, drugog propisa ili akta	Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu
Jedinstvena oznaka iz Plana donošenja zakona, drugih propisa i akata objavljenog na internetskim stranicama Vlade	Godišnji plan normativnih aktivnosti za 2016. godinu (točka 38.)
Naziv tijela nadležnog za izradu nacrt	Ministarstvo financija
Koji su predstavnici zainteresirane javnosti bili uključeni u postupak izrade odnosno u rad stručne radne skupine za izradu nacrt?	Ministarstvo gospodarstva, Odbor za standarde financijskog izvještavanja, Hrvatska udruga poslodavaca, Hrvatska udruga banaka, Hrvatska revizorska komora, Financijska agencija i druga strukovna udruženja koja se bave pitanjima nefinancijskog izvještavanja.
Je li nacrt bio objavljen na internetskim stranicama ili na drugi odgovarajući način? Ako jest, kada je nacrt objavljen, na kojoj internetskoj stranici i koliko je vremena ostavljeno za savjetovanje? Ako nije, zašto?	Da. Javno savjetovanje provedeno je u razdoblju od 26. listopada do 9. studenoga 2016. godine.
Koji su predstavnici zainteresirane javnosti dostavili svoja očitovanja?	Fizičke osobe i poduzetnici.

<p>ANALIZA DOSTAVLJENIH PRIMJEDBI</p> <p>Primjedbe koje su prihvaćene</p> <p>Primjedbe koje nisu prihvaćene i obrazloženje razloga za neprihvatanje</p>	<p>Analiza dostavljenih primjedbi nalazi se u Izvješću o provedenom savjetovanju - Savjetovanje o nacrtu prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu</p>
<p>Troškovi provedenog savjetovanja</p>	<p>-</p>

Izvešće o provedenom savjetovanju - Savjetovanje o nacrtu prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama o računovodstvu

Korisnik/Sekcija/Komentar	Odgovor
<p>Siniša Stanković NACRT PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA "(4) Ako poduzetnik povjeri obavljanje računovodstvenih poslova i funkcije računovodstva drugim pravnim ili fizičkim osobama one moraju biti licencirane za obavljanje tih poslova na temelju posebnog zakona. Poduzetnik ostaje u potpunosti odgovoran za povjerene poslove, kao i za nesmetano obavljanje nadzora od strane nadzornih tijela." O Posebnom Zakonu koji će regulirati licenciranje računovodstvenih djelatnika ne zna se još ništa. Uglavnom, ta odredba unjela je strah kod mnogih knjigovodstvenih djelatnika, jer oni sada ne znaju apsolutno ništa što ih čeka, koje kriterije trebaju zadovoljiti, kako će se polagati ispiti i stjecati ta kompetencija odnosno licenca. Mislim da je ta odredba u ovoj fazi kada se o tome još ništa ne zna, niti se naslućuje nepotrebna i da tu točku treba brisati iz Zakona o računovodstvu. Ova točka Zakona ne može se primjeniti preko noći, zahtjevat će prilagodbu i djelatnika i svih odgovornih osoba za donošenje kriterija po kojima će se raditi licenciranje. Smatram da je potrebno prvo donijeti Poseban Zakon o licenciranju, provesti javnu raspravu, a tek onda odrediti točan datum od kada se Zakon može primjenjivati</p>	<p>Primljeno na znanje Provest će se analiza u pogledu ovog pitanja te će pravodobno biti uključeni svi dionici u rad radne skupine.</p>
<p>Denis Zdelar NACRT PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA Trenutno je nejasno tko će i pod kojim uvjetima izdavati licence računovođama. Dodatno je pitanje i koliko će ta licenca koštati. U svakom slučaju će dodatno licenciranje smanjiti ponudu i broj računovodstvenih servisa i povećati troškove koji će se prelomiti na malim poduzetnicima kroz povećanu cijenu knjigovodstvenih usluga. Predlažem da Zakonodavac razmisli i uvođenju uvjeta licenciranja knjigovodstvenih servisa za pružanje usluga se srednje i velike tvrtke prema klasifikacije do za male i mikro tvrtke ne bi trebalo imati licenciranog knjigovođu.</p>	<p>Primljeno na znanje Provest će se analiza u pogledu ovog pitanja.</p>
<p>Ines Bosnar Šmituc NACRT PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA Rok za podnošenje pojedinačnih financijskih izvještaja za javnu objavu je 30.06. za prethodnu godinu, a krajnji rok za održavanje skupštine je 31.08. Bilo bi dobro da se ta dva roka usklade. Što se tiče noviteta vezanog uz nefinancijsko izvješće fizički je nemoguće da revizor daje svoje mišljenje na to da li je navedeno (izrađeno i) objavljeno, kad se godišnji revidirani financijski izvještaji objavljuju tek s mišljenjem revizora. Bilo bi moguće samo ukoliko bi revizor dva puta morao dati mišljenje, što bi bio dodatni trošak poduzetniku.</p>	<p>Odbijen Primjedba nije prihvaćena, rok za javnu objavu nije potrebno produljivati. Odredbe Zakona o trgovačkim društvima i dalje ostaju na snazi, a prema informacijama iz Financijske agencije prilikom predaje izvještaja za javnu objavu do sada nije bilo problema u praksi.</p>

<p>Ante Martin Šarić NACRT PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA Izričito sam protiv uvođenja licenciranja računovođa. Molim Vas da dostavite studiju ili neki drugi dokaz na kojoj zasnivate pretpostavku da će licenciranje imati pozitivan efekt na bilo što. Od 1776 do danas, od Adama Smitha do nobelovaca poput Georgea Stiglera ekonomisti su upozoravali na opasnost licenciranja i takozvanog "regulatory capture". Zašto bi se osoba koja se bavi samo jednostavnim knjigovodstvom neprofitnih organizacija morala licencirati? Koju korist vidite u uvođenju licence i koje dokaze imate za to? Licenciranje računovođa neće suzbiti crno tržište. Ako smatrate da sam u krivu molim Vas da mi objasnite kako ćete ovim zakonom zaustaviti neprijavljenog računovođu. On već krši postojeće zakone. Knjigovođa koji radi "na crno" će samo nastaviti raditi "na crno" bez licence.</p>	<p>Primljeno na znanje U pogledu ovoga pitanja provest će se dodatna analiza.</p>
<p>UDRUŽENJE OBRTNIKA PULA NACRT PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA Predlažemo brisati odredbu čl.7.st.4. o licenciranju računovođa. Ukoliko se odredba ne ukine, onda u čl. 46. treba prolongirati rok stupanja na snagu odredbe čl.7. st.4. (o licenciranju računovođa) najmanje za godinu dana. Budući da još nije donesen posebni propis o načinu i uvjetima licenciranja, odnosno nije izašao niti prijedlog za raspravu, smatramo da je ostalo premalo vremena za cijelu provedbu tog procesa. Odgoda licenciranja trebala bi biti najmanje na godinu dana, odnosno i duže – ovisno o tome kad Ministarstvo ima u planu dati na javnu raspravu prijedlog načina licenciranja. Također tražimo da bude dovoljno vremena za kvalitetnu raspravu o predloženom modelu, te da se ostavi dovoljno vremena da svi računovođe u Hrvatskoj imaju vremena (uz svoje redovne obveze koje su sve veće i teže) pripremiti se i provesti licenciranje.</p>	<p>Prihvaćen Primjedba je prihvaćena, rok će se odgoditi za godinu dana.</p>
<p>Odvjetničko društvo Porobija i Špoljarić d.o.o. IV. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU, Članak 2. Molimo Vas najljepše - prestanite u zakonskim tekstovima koristiti termin "vlasništvo u pravnim osobama". To je pravno neispravna terminologija. Netko može držati udio (dionice) u trgovačkom društvu, može biti imatelj udjela (dionica), može biti osnivač, član ili dioničar u trgovačkom društvu ili drugoj pravnoj osobi, ali ne može biti vlasnik udjela (dionica). Takva terminologija, osim što je općenito pogrešna, je u izravnoj koliziji sa Zakonom o trgovačkim društvima, Zakonom o ustanovama, Zakonom o tržištu kapitala, Zakonom o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske ii dr.</p>	<p>Odbijen Primjedba nije prihvaćena jer se radi o nazivu Odluke Vlade Republike Hrvatske.</p>

Šime Guzić

IV. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU, Članak 4.

U stavku (3) propisuje se sadržaj knjigovodstven isprave. Ovako propisani sadržaj svih knjigovodstvenih isprava je neodrživ zato što su knjigovodstvene isprave vrlo različite i dolaze iz raličitih izvora. Npr. knjigovodstvena isprava je i odluka o isplati udjela u dobitku, postavlja se pitanje kakav je to broj ovakve knjigovodstvene isprave i tko ga određuje. Tko to određuje jedinstvenu identifikacijsku oznaku knjigovodstvene isprave? Odluka skupštine trgovačkog društva - tko su sudionici poslovnog događaja - svi članovi skupštine? Ako se knjigovodstvena isprava sastavlja računalno npr. pri izdavanju računa za nabavu na daljinu (elektroničkim putem), račun se generira automatizmom - tko su sudionici poslovnog događaja? Knjigovodstvena isprava je i narudžbenica, ugovor o isporuci vode, plina, struje i sl. - zašto tamo mora biti broj ili cijena po mjernoj jedinici kad nije poznata niti je za takvu ispravu prijeko potrebna. Knjigovodstvena isprava je i odluka o državnim potporama koju društva primaju od raznih ministarstava, što ako na takvoj ispravi nema broja, cijene po mjernoj jedinici i sl. Knjigovodstvene isprave primaju se i iz inozemstva, što se može učiniti ako takva isprava nema sve te elemente. Nekako nisam optimist da će dobavljači iz Kine razmjeti naše zahtjeve. Ovakvim odredbama društva koja posluju s inozemstvom dovode se u nerješive probleme jer im isprave nemaju sve elemente iz čl. 8. Zakona o računovodstvu. Prijedlog je da se takav zahtjev za sadržajem propiše samo za račune, a da se ostalim ispravama odredi sadržaj načelno prema prirodi poslovnog događaja. Ovako će se propisati nešto što je neprovedivo pa ostaje propis kao i brojni drugi "samo na papiru" ili se propisuje samo zbog naplaćivanja kazni, a ni jedno ni drugo nije dobro. Stavak 5. određuje da se isprave sastavljene u jednom primjerku mogu otpremiti ako su podatci iz takve isprave stalno dostupni. Kako se primjenjuje ovakva odredba ako je riječ o elektroničkom zapisu iz stavka 1. članka 8. Zakona koji također može biti knjigovodstvena isprava. Elektronički zapis ne sastavlja se u više primjeraka. O broju primjeraka u elektroničkom zapisu nema smisla ni raspravljati. Prijedlog je brisati ovu odredbu.

Mladen Percic

IV. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU, Članak 4.

Ako država već želi olakšati poslovnu klimu i općenito poslovanje poduzetnicima, ako su već definirali mikro poduzetnike neka im olakšaju neke stvari. Kao knjigovođa imam neke klijente čiji su vlasnici stranci, i koji mi ne mogu svaki mjesec dolaziti u RH samo da bi mi potpisali par ulaznih dokumenata uz pečat LIKVIDIRANO. Njima je to eško objasniti zašto se to mora. Mirko poduzetnici svo poslovanje vode kao i mali poduzetnici, što se tiče izvještavanja prema nadležnim institucijama, pa mi stvarno nije jasno zbog čega su mikro poduzetnici uopće definirani. Trebalo bi mikro poduzetnicima između ostalog i kroz zakon o računovodstvu malo "popustiti" u nekim odredbama...

Šime Guzić

IV. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU, Članak 5.

U članku 5. izmjena i dopuna Zakona o računovodstvu dijelove članka 9. izvornog teksta Zakona o računovodstvu. Tako se u stavku 1. propisuje da "Knjigovodstvena isprava nmora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor." Postavlja se pitanje kako će poduzetnik sastaviti

Primljeno na znanje

Riječ je o inicijativi strukovnih udruženja s ciljem propisivanja minimalnog sadržaja koji je prihvaćen u Zakonu o računovodstvu.

Odbijen

U pogledu mikro poduzetnika Odbor za standarde financijskog izvještavanja provest će analizu svih mogućih rasterećenja.

Primljeno na znanje

Odredbes su izrađene u suradnji sa poduzetnicima.

knjigovodstvenu ispravu na koji način da bi omogućila pravodobni nadzor. Kakva je poveznica načina sastavljanja knjigovodstvene isprave i pravodobnog nadzora. Ako poduzetnik sastavlja isprave na "ručni način" je li omogućen pravodobni nadzor, a ako ih sastavlja putem računala? I u ovom slučaju treba imati u vidu da knjigovodstven isprave ne sastavlja uvijek sam poduzetnik nego da ih prima i izvana od drugih domaćih i inozemnih sudionika poslovnog događaja zašto se poduzetnika obvezuje na bilo kakav način sastavljanja ulaznog dokumenta. Odredbu treba precizirati tako da poduzetnik odgovara za onu knjigovodstvenu ispravu koju sastavlja. Osoba ovlaštena za zastupanje ne može potpisom jamčiti da je isprava vjerodostojna, uredna i da ima sve elemente. On potpisom može preuzeti odgovornost za moguće nedostatke knjigovodstvene isprave za neverodostojnost, za nedostatak elemenata i sl. Ovako napisana odredba razumijeva da čim je ispravu potpisala osoba ovlaštena za zastupanje da ona je vjerodostojna i sa svim elementima. Prijedlog je da se umjesto riječi "procedura" propiše riječ "postupak". U stavku (3) treba brisati riječi "činjenično stanje relevantno za" i riječi "te ako sadrži sve elemente iz članka 8 stavka 3. ovoga Zakona." Naime, kao što je već navedeno uz članka 4. Prijedloga Zakona knjigovodstvene isprava ponakad ne mora sadržavati "činjenično stanje" jer nema nikakvog stanja nego ima veze s budućim događajima. Stavak (6) u ovom članku propisuje postupke s knjigovodstvenim ispravama kao da je riječ o uređivanju obrade dokumentacije u međunarodnoj korporaciji od nekoliko stotina zaposlenih. Kako postupaju mikropoduzetnici s kapitalom od 10,00 kn trebaju li i oni odrediti osobe za kontrolu vjerodostojnosti ako je račun izdan u skladu s poreznim propisima, ako ga je i prethodno potpisao, je li njegov (ili osobe na koju je prenio ovlasti) novi potpis donosi i novu kvalitetu te knjigovodstvene isprave i ako sam još knjiži (što je čest slučaj) mora još jednom potpisati da je uredno i knjižena. Što više potpisa iste osobe to su jači dokazi da je dokument ispravan. Postavlja se i pitanje ako je npr. ta knjigovodstvena isprava dokument nekog ministarstva o državnoj potpori, dokument o plaćanju poreza po nadzoru, rješenje o plaćanju kazne za carinski prekršaj i sl. treba li također kontrolirati vjerodostojnost ima li sve brojeve, jesu li navedena "činjenična stanja" i što ako nisu. Naime, pitanje je treba li na jednak način postupati sa svim knjigovodstvenim ispravama ili kod svih poduzetnika ili "mislimo najprije na male" malima treba olakšati poslovanje barem u ovom dijelu kontrole, ovlasti potpisivanja (nekoliko puta) i sl. Ako nema dovoljno potpisa na svim knjigovodstvenim ispravama evo kazne. Odluku poduzetnika o isplati dobitka mora potpisati nekoliko puta barem tako zahtijeva st. 6. Je li to baš prijeko potrebno? Zašto bi poduzetnik provjeravao vjerodostojnost knjigovodstvene isprave ako je svojim potpisom (stavak 1.) već jamčio njezinu vjerodostojnost. Prijedlog je da se postupanje s knjigovodstvenom dokumentacijom uredi na suptilniji, racionalniji način odvajajući postupke s dokumentacijom koja dolazi izvan društva od postupaka s dokumentacijom koja nastaje u društvu vodeći računa o tome da se postupanja u mikro (i malim) društvima pojednostavne. Ovako propisani nedosljedni i nejasni postupci obeshrabruju poduzetnike

<p>Virtus poslovno savjetovanje IV. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU, Članak 5. Članak 9 Zakona izazvao je brojna negodovanja poduzetnika jer uvodi "likvidaturu" i ponovno na poduzetnike svaljuje brojne odgovornosti. Potpuno je nejasna svrha koja se htjela postići - zar poduzetnici sada knjiže izmišljene i nevjerodostojne poslovne događaje pa će se to sada nekom vrstom potpisa na računovodstvenoj ispravi promjeniti? Također, potpuno je nejasno na koji način bi poduzetnik mogao jamčiti da je neka računovodstvena isprava vjerodostojna, ukoliko se ne radi o onim ispravama koje izdaje sami poduzetnik? Podsjećam na brojne slučajeve online ispisa neke forme računa koje dobivamo od stranih poreznih obveznika gdje je potpuno nemoguće dobiti račun u skladu sa svim zahtjevima hrvatskih propisa.</p>	<p>Odbijen Primjedba nije prihvaćena jer je kontrola vjerodostojnosti isprava postojala i u prijašnjim propisima o računovodstvu.</p>
<p>Jasminka Rakijašić IV. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU, Članak 8. U toč. 6. st. 9. zbunjuje dio teksta "jedinstvena identifikacijska oznaka knjigovodstvene promjene". Što bi to značilo? Da se sve promjene moraju prethodno šifrirati? Da li to i nadalje može biti redni broj?</p>	<p>Primljeno na znanje Isto je preneseno na zahtjev poduzetnika te može biti i redni broj.</p>
<p>Jasminka Rakijašić IV. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU, Članak 11. Čl. 20. st. 3. ZOR-a, i nakon ovog prijedloga izmjena, u koliziji je sa s čl. 25. st. 1., u dijelu koji se odnosi na konsolidirane financijske izvještaje. Naime, prema izričitoj odredbi čl. 25. st. 1. ZOR-a, od obveze konsolidacije izuzeta su matična društva malih grupa, osim onih čije male grupe uključuju subjekte od javnog interesa. Nadalje, čl. 6. st. 2. propisani su kriteriji za razvrstavanje u male grupe, a isti su upravo dvostruko veći od kriterija propisanih u čl. 20. st. 3. ZOR-a. Odnosno, iz odredbi čl. 20. st. 3. ZOR-a, koji propisuje obvezu revizije kako pojedinačnih tako i konsolidiranih FI, i propisuje dvostruko niže kriterije od onih za razvrstavanje u male grupe, proizlazila bi neizravno i obveza konsolidacije za matice malih grupa što je u izravnoj koliziji s čl. 25. st. 1. ZOR-a, a i sa odredbama Direktive. Stoga predlažem da se iz teksta čl. 20. st. 3. izostavi dio teksta koji se odnosi na obvezu revizije konsolidiranih FI, jer ako matice malih grupa nemaju obvezu konsolidacije, onda se nema što niti revidirati.</p>	<p>Prihvaćen Primjedba je prihvaćena.</p>
<p>Mono d.o.o. IV. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU, Članak 11. Kriterije za obvezu revizije iz čl. 11. st. 3. bi trebalo dići na znatno vecu razinu. Predloženi kriteriji stvaraju dodatne troškove relativno malim poduzetnicima, a sve to bez jasnog javnog interesa. Isti ne bi bio ugrožen kad bi se zakonska obveza revizije usmjerila na srednje velika i velika trgovačka društva.</p>	<p>Primljeno na znanje Postojeći kriteriji su određeni u cilju povećanja kvalitete financijskog izvještavanja.</p>
<p>Jasminka Rakijašić IV. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU, Članak 11. Stavak 11. nije izmijenjen na adekvatan način. Ne treba brisati dio teksta "ovoga Zakona", a onda niti dodavati riječ "ovoga".</p>	<p>Prihvaćen Primjedba je prihvaćena.</p>

<p>Šime Guzić IV. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU, Članak 12. Odlučno imamo nefinancijsko izvješćivanje. Ostaje otvoreno pitanje kada će se kompletirati financijsko izvješćivanje. Naime, sve poslovne jedinice hrvatskih trgovačkih društava koje su osnovane u inozemstvu nisu obuhvaćane (barem ne izričito) financijskim izvješćima. Bilo bi dobro da se Zakonom o računovodstvu uredi obveza sastavljanja financijskih izvješća za trgovačko društvo (poduzetnika) kao cjelinu. Odnosno da se u slučaju kada poslovna jedinica iz st. 2. t. 2. članka 4. Zakona o računovodstvu sastavlja financijska izvješća i plaća porez na dobitak u inozemstvu, propiše obveza o obveznim svojevrsnim konsolidiranim financijskim izvješćima domaćeg poduzetnika u kojem će se prikazati poslovanje i dijela poduzetnika u Hrvatskoj (osnivača) i inozemne poslovne jedinice. Pretpostavka je da u slučaju kada ne vodi poslovne knjige i tako mora voditi poslovne knjige u Hrvatskoj i sastavljati financijska izvješća i poreznu prijavu u Hrvatskoj U izvješćivanju u praksi to jednostavno nije obuhvaćeno, a porezni propisi nedosljedni, nejasni i nepotpuni. Računovodstvena praksa ima svoja viđenja o tome oblikovana na temelju interesa osnivača, a ne na temelju dosljednih i konzistentnih propisa. Ovako ispada da se daje pozornost nefinancijskom izvješćivanju (vjerojatno s pravom) ali da financijsko izvješćivanje ostaje nepotpuno.</p>	<p>Primljeno na znanje Primljeno na znanje.</p>
<p>Koraljka Soušek IV. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU, Članak 13. Prijedlog: Brisati stavak 12. ovog članka Pojašnjenje: Zakonski propisi uobičajeno propisuju ono što se MORA, a ne ono što se MOŽE napraviti. Ne vidim smisao u mogućnosti koju propisuje Zakonodavac u ovoj odredbi, jer ako nešto može napraviti, onda će poduzetnik sam odlučiti o tome, a neće konzultirati zakonski propis. Zanimljiv je i dio ovog stavka oko neovisnog pružatelja usluga koji će obaviti reviziju ili drugu provjeru nefinancijskog izvješća. Kako može itko osim revizora obaviti reviziju? Kako mogu druga provjera i revizija biti istoznačne? Zakonodavac ima problema sa definiranjem obaveze ispitivanja nefinancijskog izvješća i adresiranjem pružatelja tih usluga. Ako ne znamo kako treba ispitati izvješće, kako ćemo znati tko će ga obavljati? Možda neka nova Agencija?</p>	<p>Odbijen Primjedba nije prihvaćena. Odredba je usklađena s mišljenjem Hrvatske revizorske komore.</p>
<p>Koraljka Soušek IV. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU, Članak 15. Isti komentar kao na čl.13 - brisati stavak 12 ovog članka</p>	<p>Odbijen Primjedba nije prihvaćena. Odredba je usklađena s mišljenjem Hrvatske revizorske komore.</p>