



HRVATSKI SABOR

KLASA: 022-02/23-01/141

URBROJ: 65-23-2

Zagreb, 30. studenoga 2023.

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA**

Na temelju članka 178. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem ***Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji***, koji je predsjedniku Hrvatskoga sabora podnijela Vlada Republike Hrvatske, aktom od 30. studenoga 2023. godine.

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 ministra financija dr. sc. Marka Primorca i državne tajnike dr. sc. Davora Zoričića, Stipu Župana i dr. sc. Terezu Rogić Lugarić.

PREDSJEDNIK

Gordan Jandroković



VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

KLASA: 022-03/23-01/73
URBROJ: 50301-05/27-23-5

Zagreb, 30. studenoga 2023.


PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

PREDMET: Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji

Na temelju članka 85. Ustava Republike Hrvatske („Narodne novine“, br. 85/10. - pročišćeni tekst i 5/14. - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članka 172. Poslovnika Hrvatskoga sabora („Narodne novine“, br. 81/13., 113/16., 69/17., 29/18., 53/20., 119/20. - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 123/20. i 86/23. - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), Vlada Republike Hrvatske podnosi Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji.

Ovim zakonskim prijedlogom usklađuje se zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije, te se u prilogu dostavlja i Izjava o njejoj 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 ministra financija dr. sc. Marka Primorca i državne tajnike dr. sc. Davora Zoričića, Stipu Župana i dr. sc. Terezu Rogić Lugarić.


PREDSJEDNIK
mr. sc. Andrej Plenković

VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

**PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA
ZAKONA O REVIZIJI**

Zagreb, studeni 2023.

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI

I. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavna osnova za donošenje ovoga Zakona sadržana je u odredbi članka 2. stavka 4. podstavka 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 TREBAJU UREDITI ZAKONOM TE POSLJEDICE KOJE ĆE DONOŠENJEM ZAKONA PROISTEĆI

Zakon o reviziji („Narodne novine“, broj 127/17., u daljnjem tekstu: važeći Zakon) stupio je na snagu 1. siječnja 2018. i uredio je obavljanje revizorskih usluga, osobe ovlaštene za obavljanje revizorskih usluga, uvjete za obavljanje revizorskih usluga, izdavanje i ukidanje odobrenja za rad osobama ovlaštenim za obavljanje revizorskih usluga, registre, revizijski odbor, sustav nadzora i javnog nadzora nad osobama ovlaštenim za obavljanje revizorskih usluga, nadzor nad drugim subjektima nadzora, Hrvatsku revizorsku komoru te nadležno tijelo – Ministarstvo financija i njegove ovlasti.

Važeći Zakon donesen je prvenstveno zbog provedbe revizorske reforme koja je osmišljena na razini Europske unije. Cilj reforme bio je povećati vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja, a osobito godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa. Naime, naponi za harmonizacijom i strožim javnim nadzorom subjekata od javnog interesa opravdano su se pojačali nakon svjetske financijske krize, radi čega je revizorska reforma na razini Europske unije rezultirala donošenjem Direktive 2014/56/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja (u daljnjem tekstu: Direktiva 2014/56/EU), kao dio horizontalne reforme usmjerene na sve obveznike revizije i Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EZ (u daljnjem tekstu: Uredba (EU) br. 537/2014), kao dio vertikalne reforme, odnosno reforme usmjerene na subjekte od javnog interesa.

Budući da dobra kvaliteta revizije doprinosi urednom funkcioniranju tržišta poboljšanjem cjelovitosti i učinkovitosti financijskih izvještaja, a široka zajednica osoba i ustanova se oslanja na kvalitetu rada ovlaštenog revizora i rada revizorskog društva, za koje se stoga može reći da ispunjavanju posebno značajnu društvenu funkciju, razumljivo je da su promjene obuhvatile i revizorsku profesiju. U tom smislu najvažnija područja reforme obuhvaćena Direktivom 2014/56/EU i Uredbom (EU) br. 537/2014 su: uvođenje strožih zahtjeva za neovisnošću, posebice poboljšanjem organizacijskih zahtjeva revizorskih društava, unaprjeđenje revizorskog izvješća kako bi postalo informativnije za ulagače pružajući im relevantne informacije o revidiranom društvu izvan standardnog mišljenja o financijskim izvještajima, povećanje uloge revizijskog odbora, jačanje nadzora, uspostava učinkovitijeg sustava sankcioniranja te stroži zahtjevi za reviziju subjekata od javnog interesa. Direktiva 2014/56/EU i Uredba (EU) br. 537/2014 prenesene su u važeći Zakon čime je provedena reforma i reorganizacija sustava revizije. Ministarstvo financija postalo je nadležno

tijelo za nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima. Odbor za javni nadzor revizije prestao je sa svojim radom, dok Hrvatska revizorska komora nema više nadzornu ulogu, ali ima određene javne ovlasti (prijevod na hrvatski jezik Međunarodnih revizijskih standarda, izrada nacionalnih revizijskih standarda za obavljanje drugih revizorskih usluga koje nisu obuhvaćene Međunarodnim revizijskim standardima i ostalim standardima koje izdaje Međunarodni odbor za računovodstvo (IFAC) i davanje njihova tumačenja, organiziranje i provođenje revizorskog ispita i dr.).

Nakon gotovo pet godina primjene važećeg Zakona te uzimajući u obzir ciljeve liberalizacije tržišta usluga pripremljene su izmjene i dopune važećeg Zakona.

U svrhu provedbe Nacionalnog programa reformi 2020.¹ s ciljem jačanja konkurentnosti hrvatskoga gospodarstva, Vlada Republike Hrvatske usvojila je u travnju 2021. drugi Akcijski plan za liberalizaciju tržišta usluga. Liberalizacija tržišta usluga dio je regulatorne reforme gospodarstva koja se provodi s ciljem poticanja lakšeg pristupa poduzetništvu i unutaršnjem tržištu te povećanja konkurentnosti u nizu djelatnosti i profesija. Ostvarivanjem navedenih ciljeva regulatorne reforme otvara se mogućnost povećanja produktivnosti i inovativnosti gospodarstva, konkurentnog formiranja cijena, veće kvalitete usluga, povećanja stope ulaska novih poduzetnika na tržište te zapošljavanja novih poduzetnika. Uzimajući u obzir relevantne javne politike i dobre prakse na razini Europske unije, cilj je ukloniti prekomjerne i neopravdane regulatorne te administrativne zahtjeve za pristup tržištu usluga.

U srpnju 2021. Vlada Republike Hrvatske usvojila je Nacionalni plan oporavka i otpornosti 2021. – 2026.² (u daljnjem tekstu: NPOO) koji je određen kao poticajan financijski okvir i mehanizam, s izraženom europskom i nacionalnom dimenzijom koja odgovara na posljedice pandemije COVID-19. Jedan od ciljeva unutar NPOO-a je i nastavak reforme reguliranih profesija kroz liberalizaciju tržišta usluga.

Radi ostvarivanja ciljeva iz drugog Akcijskog plana za liberalizaciju tržišta usluga, Prijedlogom zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (u daljnjem tekstu: Prijedlog zakona) predviđene su sljedeće mjere koje se odnose na revizore, a kojima se dodatno olakšava revizorskoj profesiji pristup tržištu i pružanje usluga:

1. priznavanje relevantnih ispita i kvalifikacija (kao što su stručne kvalifikacije stečene u Republici Hrvatskoj ili na međunarodnoj razini) u pogledu izuzimanja iz djela polaganja revizorskog ispita,
2. ukidanje obveze pohađanja stručnog osposobljavanja za polaganje revizorskog ispita za kandidate koji ispunjavaju propisane razine formalnog obrazovanja (pohađanje stručnog osposobljavanja prema osobnoj odluci kandidata).

Nadalje, liberalizacija tržišta usluga provodi se i kroz Nacionalni program reformi 2022.³ kako bi se dodatno otvorio institucionalni okvir za potencijalno nove, kao i za postojeće poduzetnike iz privatnog sektora profesionalnih usluga. Radi ostvarenja navedenog cilja, predviđena je izrada trećeg Akcijskog plana za liberalizaciju tržišta usluga s konkretnim

¹<https://vlada.gov.hr/UserDocsImages/Europski%20semestar%202020/Nacionalni%20program%20reformi%202020.pdf>

² <https://planoporavka.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/Plan%20oporavka%20i%20otpornosti%2C%20srpanj%202021..pdf?vel=13435491>

³ <https://vlada.gov.hr/UserDocsImages/2016/Sjednice/2022/Travanj/115%20sjednica%20VRH/115%20-%2020Program.pdf>

mjerama koje će se provoditi tijekom 2023. i 2024. godine. Stoga, predložene su sljedeće mjere koje se odnose na revizorsku profesiju:

1. sa 75% na 51% snižava se zahtjev/prag vezan uz minimalni udio ovlaštenih revizora iz Republike Hrvatske i Europske unije/Europskog gospodarskog prostora kao članova uprave odnosno upravnog odbora revizorskog društva
2. sa pet na četiri godine sniziti obvezno radno iskustvo prije dobivanja odobrenja za rad revizora
3. ukinuti uvjet starosti od tri mjeseca potvrde tijela matične države o odobrenju za rad revizora.

Tablica 1. Pregled izmjena u pogledu liberalizacije revizorske profesije

Područje	važeći Zakon	Prijedlog zakona
Revizorski ispit	<ul style="list-style-type: none"> • Pravo na polaganje revizorskog ispita ima kandidat koji je tijekom školovanja stekao najmanje 300 ECTS bodova i koji ima najmanje pet godina radnog iskustva. • Fizička osoba može se izuzeti od provjere teorijskog znanja u jednom ili više predmeta revizorskog ispita ako je predmete istog sadržaja položila u okviru poslijediplomskog specijalističkog studija ili poslijediplomskog sveučilišnog doktorskog studija. 	<ul style="list-style-type: none"> • Pravo na polaganje revizorskog ispita ima kandidat koji je tijekom školovanja stekao najmanje 300 ECTS bodova i koji ima najmanje četiri godina radnog iskustva. • U pogledu izuzimanja od provjere teorijskog znanja priznaju se također i stručne kvalifikacije ovlaštenog računovođe ili ovlaštenog revizora prema programu profesionalne organizacije koja je član Međunarodne federacije računovođa (IFAC) stečena stručna kvalifikacija koja je srodna revizorskoj, a obuhvaćena je zakonom koji uređuje regulirane profesije i priznavanje inozemnih stručnih kvalifikacija.
Stručno osposobljavanje za polaganje revizorskog ispita	Predstavlja jedan je od uvjeta za pristupanje polaganju revizorskog ispita	Ukida se obveza stručnog osposobljavanja za polaganje revizorskog ispita.
Odobrenje za rad revizorskom društvu	Kako bi Ministarstvo financija izdalo privremeno rješenje o odobrenju za rad za obavljanje revizorskih usluga revizorskom preddruštvu jedan od uvjeta je da su većina, a najviše do tri četvrtine (75%) članova uprave , odnosno upravnog odbora ovlašteni revizori ili ovlašteni revizori iz druge države članice.	Prag od 75% smanjuje se na 51% .
Registracija revizorskog	Prilikom registracije revizorskog društva iz druge države članice	Ukida se uvjet starosti od tri mjeseca za potvrdu o odobrenju za

društva iz druge države članice	zahtjeva se da potvrda koju izdaje nadležno tijelo matične države članice ne smije biti starija od tri mjeseca.	rad revizorskog društva koju izdaje nadležno tijelo matične države.
---------------------------------	---	---

Izvor: Važeći Zakon i Prijedlog zakona o reviziji

Nadalje, u svrhu detaljnijeg određenja, Prijedlogom zakona propisano je kako ovlašteni revizor zaposlen u revizorskom društvu ne može sklopiti ugovor o radu za obavljanje revizorskih usluga s drugim revizorskim društvom, niti smije za svoj ili tuđi račun na bilo koji drugi način obavljati revizorske usluge s drugim revizorskim društvom, čime se izbjegava sukob interesa.

Sukladno važećem Zakonu i Statutu Hrvatske revizorske komore, članstvo Hrvatske revizorske komore čine ovlašteni revizori, revizorska društva, samostalni revizori i revizorski vježbenici koji su upisani u odgovarajuće registre koje vodi Ministarstvo financija⁴. Prijedlogom zakona briše se pojam revizorski vježbenik, s obzirom na to da isti nije definiran Direktivom 2006/43/EZ⁵. Zakonski zahtjevi u vezi revizorskog vježbenika nisu jasno definirani te se važećim Zakonom ne predviđa obveznost statusa revizorskog vježbenika kao preduvjeta za pristup revizorskom ispitu ili za obavljanje zakonske revizije već je bitno radno iskustvo u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora.

Važećim Zakonom propisano je kako se revizorskim ispitom dokazuje sposobnost obavljanja revizorskih usluga, potrebna razina teoretskog znanja kandidata te mogućnost primjene tog znanja u praksi. Kako bi se poboljšala kvaliteta provođenja revizorskog ispita, Prijedlogom zakona mijenjaju se i nadopunjuju ispitna područja koja se raspoređuju u pet modula koja će biti detaljnije razrađena pravilnikom. Revizorski ispit koji organizira i provodi Hrvatska revizorska komora, polaže se po programu koji određuje Hrvatska revizorska komora, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Prijedlogom zakona utvrđuje se da revizorski ispit provodi ispitno povjerenstvo u sastavu od pet članova od kojih minimalno troje moraju biti ovlašteni revizori. Hrvatska revizorska komora dužna je imenovati dva zamjenska člana.

Sukladno važećem Zakonu, od 1. siječnja 2018. ovlašteni revizor ima obvezu stalnog stručnog usavršavanja u području obavljanja revizorskih usluga u trajanju najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine prema programu koji određuje Ministarstvo financija. Ono što je predviđeno važećim Zakonom je to da ako ovlašteni revizor ne ispuni obvezu stalnog stručnog usavršavanja, Ministarstvo financija ukinut će mu odobrenje za rad.

U tablici 2. u nastavku prikazano je stanje na revizorskom tržištu na dan 31. prosinca 2017. i 31. prosinca 2022.

Tablica 2.: Stanje na revizorskom tržištu

društvo-revizor/datum	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2022.
Revizorsko društvo	229	193
Ovlašteni revizor	983	576
Samostalni revizor	0	0

Izvor: Izvješće Hrvatske revizorske komore za 2017. i Registri revizora koje vodi Ministarstvo financija

⁴ Registri koje vodi Ministarstvo financija: <https://rr.fina.hr/>

⁵ Direktiva 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja 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 157/87, 9.6.2006.)

Od kada je preuzelo ulogu nadležnog tijela za nadzor, Ministarstvo financija je u petogodišnjem razdoblju izvršilo provjeru trogodišnjih evidencija stalnog stručnog usavršavanja za 983 ovlaštena revizora te je s navedene osnove ukinuto više od 300 odobrenja za rad ovlaštenim revizorima.

Radi lakšeg provođenja i praćenja obveze stalnog stručnog usavršavanja, Prijedlogom zakona detaljnije je propisana obveza i struktura stalnog stručnog usavršavanja, vođenje evidencije, provjera ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja te obveze organizatora stalnog stručnog usavršavanja. Također, određuje se obveza Ministarstva financija da pravilnikom detaljnije propiše strukturu za provedbu stalnog stručnog usavršavanja, izdavanje potvrde, način utvrđivanja i dokazivanja stalnog stručnog usavršavanja, sustav bodovanja, organizaciju i zahtjev organizatora za provedbu stalnog stručnog usavršavanja. Naime, u postupku provjere ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora, Ministarstvo financija uočilo je u prvom trogodišnjem razdoblju nadzora određene nedostatke u dijelu ispunjavanja strukture stalnog stručnog usavršavanja. Dodatno, tijekom nadzora uočene su određene nepravilnosti u postupanju organizatora stalnog stručnog usavršavanja koji nisu u potpunosti poštivali sve obveze propisane podzakonskim aktom, slijedom čega je bilo poteškoća u utvrđivanju datuma održavanja i liste prisutnih ovlaštenih revizora na određenim edukacijama. Upravo iz tog razloga odredbe iz Pravilnika o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora („Narodne novine“, br. 104/18. i 144/20.) prenesene su u Prijedlog zakona radi propisivanja prekršajnih odredbi. Ono što je bitno istaknuti, ovim Prijedlogom zakona propisuje se kako obveza stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenog revizora započinje 1. siječnja, a završava 31. prosinca, po isteku tekuće godine. Ovlaštenom revizoru kojem je izdano odobrenje za rad tijekom kalendarske godine, obveza ukupnog broja sati stalnog stručnog usavršavanja za neprekinuto razdoblje od tri godine proporcionalno će se smanjiti prema broju mjeseci proteklih od početka izvještajnog razdoblja. Također, propisana je iznimka prema kojoj se za osobe na roditeljskom dopustu, dodatnom roditeljskom dopustu, roditeljskom dopustu i pri korištenju drugih vrsta vremenskih potpora propisanih zakonom kojim se uređuju roditeljske i roditeljske potpore obveza ukupnog broja sati stalnog stručnog usavršavanja za neprekinuto razdoblje od tri godine proporcionalno smanjuje prema broju mjeseci trajanja navedenih okolnosti, zaključno do kraja mjeseca u kojem su iste prestale, uz obvezu da obavijeste Ministarstvo financija i prilože odgovarajuću dokumentaciju odnosno rješenje ili odgovarajući akt mjerodavnog tijela. Navedena iznimka odnosi se i na ovlaštene revizore za vrijeme neprekinutog trajanja privremene nesposobnosti za rad duljem od šest mjeseci. Dakle, s obzirom na važnost stalnog stručnog usavršavanja te da se ovlaštenom revizoru ako ne prikupi najmanje 120 sati stalnog stručnog usavršavanja oduzima odobrenje za rad, bilo je bitno dodatno unaprijediti odredbe o stalnom stručnom usavršavanju.

Sukladno važećem Zakonu, fizička osoba iz druge države članice kojoj je odobrenje za rad ovlaštenog revizora izdalo nadležno tijelo njezine matične države članice, a želi obavljati zakonsku reviziju u Republici Hrvatskoj obvezna je položiti ispit osposobljenosti te joj zatim Ministarstvo financija izdaje odobrenje za rad. Ispit osposobljenosti po važećem Zakonu provodi Ministarstvo financija. S obzirom na to da Hrvatska revizorska komora posjeduje potrebne stručne, organizacijske i financijske resurse za provođenje ove aktivnosti te kako već ima ovlast provoditi revizorski ispit, Prijedlogom zakona određeno je da ispit osposobljenosti provodi Hrvatska revizorska komora prema programu koji ona određuje, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.

Važeći Zakon određuje kako se međusobna prava i obveze revizorskog društva i revidiranog subjekta u vezi sa zakonskom revizijom uređuju ugovorom o reviziji koji se sklapa

nakon imenovanja revizorskog društva. Kada je riječ o sklapanju ugovora o reviziji sa subjektom od javnog interesa, revizorsko društvo dužno je o istom obavijestiti Ministarstvo financija. Prijedlog zakona određuje kako se ugovor o reviziji sklapa nakon imenovanja revizorskog društva pri čemu se za početni angažman imenuje revizorsko društvo na razdoblje od najmanje dvije godine. Utvrđivanjem razdoblja početnog angažmana na dvije godine povećava se neovisnost, a smanjuje vanjski utjecaj na revizora u obavljanju zakonske revizije i formiranju mišljenja. Također, stvara se bolje razumijevanje poslovnih procesa i okruženja revidiranog subjekta te se uspostavlja kvalitetnija i trajnija komunikacija između ovlaštenog revizora i predstavnika revidiranog subjekta. Nadalje, uzimajući obvezu da se predlaže minimalno trajanje početnog revizijskog angažmana od najmanje dvije godine, vodeći računa o zaštiti javnog interesa i kontinuitetu zakonske revizije, ali također i interesima poduzetnika, Prijedlogom zakona uređuje se postupanje ugovornih strana prilikom raskida ugovora o reviziji.

Tablica 3: Pregled početnog angažmana u državama članicama Europske unije:

Država ⁶	Početni angažman (godine)
AT, BG, CY, CZ, DE, EL, FI, HU, IE, LU, LV, MT, NL, RO, HR	1
EE, LT, PL, PT, SK	2
BE, ES, SI	3
FR	6
IT	9 za revizorska društva, 7 za glavnog revizijskog partnera

Izvor: Europska komisija, Study on the Audit Directive, listopad 2022.

Obveznici zakonske revizije koji sukladno važećem Zakonu imenuju revizorsko društvo za zakonsku reviziju najkasnije tri mjeseca prije završetka izvještajnog razdoblja na koje se zakonska revizija odnosi, u skladu sa zakonom kojim se uređuju trgovačka društva, obvezuju se Prijedlogom zakona da imenuju revizorsko društvo najkasnije tri mjeseca prije završetka poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini čiji su godišnji financijski izvještaji predmet ugovora o reviziji. Na ovaj način osigurava se neovisnost revizora u trenutku izražavanja mišljenja čime se znatno pridonosi kvaliteti revizije. Omogućava se ovlaštenom revizoru komunikacija i praćenje revidiranog subjekta tijekom cjelokupnog razdoblja na koje se odnose revidirani godišnji financijski izvještaji te se uostalom pridonosi i povećanju kvalitete procesa financijskog izvještavanja, prevenciji računovodstvenih pogrešaka te osiguravanju dovoljnog vremena revizoru za upoznavanje s poslovanjem revidiranog subjekta (osobito u prvoj godini angažmana).

U skladu s odredbama Uredbe (EU) br. 537/2014, u važećem je Zakonu određeno kako isto revizorsko društvo može obavljati zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa najviše sedam uzastopnih godina, uključujući razdoblje početnog angažmana od najmanje godinu dana. Uredba (EU) br. 537/2014 propisuje kako je subjekt od javnog interesa dužan imenovati ovlaštenog revizora ili revizorsko društvo za početni angažman od najmanje godine dana te se angažman može produljiti, a početni angažman određenog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva i kombinacija tog angažmana uz njegovo obnavljanje ne smije prelaziti najdulje razdoblje od deset godina. Slijedom toga, Prijedlogom zakona se trajanje revizijskog angažmana produljuje sa sedam na najviše deset uzastopnih godina, uključujući razdoblje

⁶ Korištene kratice država članica (DČ): AT-Austrija, BE-Belgija, BG-Bugarska, CY-Cipar, CZ-Češka, DE-Njemačka, DK-Danska, EE-Estonija, EL-Grčka, ES-Španjolska, FI-Finska, FR-Francuska, HR-Hrvatska, HU-Mađarska, IE-Irska, IT-Italija, LT-Litva, LU-Luksemburg, LV-Latvija, MT-Malta, NL-Nizozemska, PL-Poljska, PT-Portugal, RO-Rumunjska, SE-Švedska, SI-Slovenija i SK-Slovačka.

početnog angažmana koji je Prijedlogom zakona određen na najmanje dvije godine. Naime, više od polovice država članica Europske unije u svom je zakonodavnom okviru iskoristilo mogućnost i propisalo najdulje moguće trajanje revizijskog angažmana od deset godina sukladno Uredbi (EU) br. 537/2014 što je vidljivo iz tablice 4. Na ovaj se način Prijedlogom zakona trajanje revizijskog angažmana u Republici Hrvatskoj ujednačava sa većinom država članica Europske unije, čime će se ujedno olakšati postupanje obveznicima zakonske revizije u Republici Hrvatskoj čija matična društva podliježu zakonima drugih država članica.

Tablica 4: Pregled trenutne rotacije u državama članicama Europske unije:

Država	Rotacija godine
AT, CZ, DE, DK, EE, EL, ES, FI, FR, HU, IE, LT, LU, LV, MT, NL, RO, SI, SK	10
BE, CY	9
BG, HR , SE	7

Izvor: Europska komisija, Study on the Audit Directive, listopad 2022.

Nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima sukladno važećem Zakonu podrazumijeva:

1. ispitivanje i provjeru postupa li i na koji način ovlašteni revizor i revizorsko društvo u skladu s odredbama važećeg Zakona, Uredbe (EU) br. 537/2014, nacionalnim standardima i vlastitim pravilima te
2. nadzor osiguranja kvalitete rada ovlaštenih revizora i revizorskih društava. Navedeno podrazumijeva ocjenu pridržavanja važećih revizijskih standarda i zahtjeva neovisnosti, kvalitete angažiranih sredstava, zaračunatih revizorskih naknada i sustava unutarnje kontrole kvalitete revizorskog društva, potkrijepljen odgovarajućim testiranjem odabranih revizorskih spisa.

Kako bi se olakšao rad državnih službenika u obavljanju nadzora, Prijedlogom zakona ovlasti Ministarstva financija u dijelu nadzora nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima, podijeljene su na dva dijela:

1. ispitivanje i provjeru postupa li i na koji način ovlašteni revizor i revizorsko društvo u skladu s odredbama važećeg Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014 te
2. provjeru osiguranja kvalitete rada ovlaštenih revizora i revizorskih društava.

Hrvatskom revizorskom komorom upravlja Upravno vijeće Hrvatske revizorske komore, a predsjednik Hrvatske revizorske komore vodi poslovanje i zastupa Hrvatsku revizorsku komoru, te je odgovoran za zakonitost njezina rada. Zbog potrebe točnije i preciznije definicije uloge predsjednika Hrvatske revizorske komore, u tom se dijelu mijenjaju odredbe važećeg Zakona, a dodaje se odredba o definiranju izvršnog direktora Hrvatske revizorske komore. Izvršni direktor Hrvatske revizorske komore je zaposlenik Hrvatske revizorske komore kojeg je izabralo i imenovalo Upravno vijeće Hrvatske revizorske komore. Funkcija izvršnog direktora je operativno vođenje poslovanja Hrvatske revizorske komore u skladu s odlukama koje je donijelo Upravno vijeće Hrvatske revizorske komore. Za svoj rad izvršni direktor Hrvatske revizorske komore odgovara izravno predsjedniku Hrvatske revizorske komore i Upravnom vijeću Hrvatske revizorske komore.

Zaključno, Prijedlogom zakona propisani su prekršaji i visina novčane kazne za pojedini prekršaj za revizorsko društvo, revizorsko društvo koje obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa, odgovornu osobu revizorskog društva, ovlaštene revizore, ostale fizičke i

pravne osobe te za organizatore stalnog stručnog usavršavanja. S obzirom na to da su novčane kazne izražene u kunama, iznosi u kunama preračunati su u eure, a sve sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“, br. 57/22. i 88/22. - ispravak).

Ujedno, predložene su nomotehničke i jezične izmjene radi jasnijeg i preciznijeg izričaja.

III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA

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

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI

Članak 1.

U Zakonu o reviziji („Narodne novine“, broj 127/17.) članak 2. mijenja se i glasi:

„(1) Ovim Zakonom u hrvatsko zakonodavstvo preuzima se Direktiva 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja 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.), kako je posljednji put izmijenjena Direktivom 2014/56/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja (Tekst značajan za EGP) (SL L 158, 27. 5. 2014.) (u daljnjem tekstu: Direktiva 2006/43/EZ).

(2) Ovim Zakonom osigurava se provedba Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EEZ (Tekst značajan za EGP) (SL L 158, 27. 5. 2014.) (u daljnjem tekstu: Uredba (EU) br. 537/2014).“.

Članak 2.

U članku 5. stavku 3. iza riječi: „ugovor o radu“ dodaju se riječi: „s drugim revizorskim društvom“.

Članak 3.

U članku 7. stavak 3. briše se.

Dosadašnji stavci 4., 5. i 6. postaju stavci 3., 4. i 5.

Članak 4.

Članak 9. briše se.

Članak 5.

U članku 10. stavku 7. iza riječi: „odgode“ stavlja se zarez i dodaju riječi: „a najkasnije u roku od osam dana,“.

Članak 6.

Članak 11. mijenja se i glasi:

„(1) Revizorskim ispitom dokazuje se sposobnost obavljanja revizorskih usluga, potrebna razina teoretskog znanja kandidata te sposobnost primjene tog znanja u praksi.

(2) Revizorskim ispitom obuhvaćena su najmanje sljedeća područja:

1. opća računovodstvena teorija i načela
2. propisi i standardi vezani uz pripremu godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja
3. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja
4. računovodstvo neprofitnih organizacija i proračunsko računovodstvo
5. financijska analiza
6. računovodstvo troškova i upravljačko računovodstvo
7. upravljanje rizicima i unutarnja kontrola
8. revizija i stručne vještine
9. propisi u vezi s pripremom godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata nadzora Hrvatske narodne banke i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga te njihove revizije
10. propisi i profesionalni standardi u vezi s obavljanjem revizorskih usluga te ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima
11. Međunarodni revizijski standardi
12. profesionalna etika i neovisnost.

(3) Osim područja iz stavka 2. ovoga članka revizorski ispit obuhvaća i sljedeća područja u mjeri u kojoj su relevantna za reviziju:

1. pravo društava i korporativno upravljanje
2. stečajni i slični pravni postupci
3. porezno pravo
4. građansko i trgovačko pravo
5. socijalno pravo i radno pravo
6. informacijska tehnologija i računalni sustavi
7. opća, poslovna i financijska ekonomija
8. matematika i statistika
9. osnovna načela financijskog upravljanja trgovačkim društvima
10. sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma.

(4) Sadržaji područja iz stavaka 2. i 3. ovoga članka raspoređeni su u sljedeće module:

1. računovodstvo, analiza financijskih izvještaja i procjena vrijednosti poslovnih cjelina
2. revizija – propisi, pravila i praksa revidiranja
3. poslovna ekonomija i makroekonomija za revizore
4. pravo za revizore
5. porezi i doprinosi.

(5) Revizorski ispit organizira i provodi Hrvatska revizorska komora.

(6) Revizorski ispit polaže se prema programu, koji određuje Hrvatska revizorska komora uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija, na način uređen pravilnikom iz stavka 19. ovoga članka.

(7) Revizorski ispit provodi se najmanje jednom godišnje i polaže se na hrvatskom jeziku latiničnom pismu i u pisanom obliku.

(8) Pravo na polaganje revizorskog ispita ima kandidat koji ispunjava sljedeće uvjete:

1. završio je najmanje preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili preddiplomski stručni studij i specijalistički diplomski stručni studij, čijim je završetkom stekao najmanje 300 ECTS bodova, ili sveučilišni studij čijim je završetkom stekao visoku stručnu spremu i

2. četiri godine radnog iskustva u obavljanju zakonske revizije, stečenog temeljem ugovora o radu sklopljenog s revizorskim društvom u punom radnom vremenu, pod nadzorom ovlaštenog revizora u zadnjih osam godina prije polaganja revizorskog ispita. Početak ispunjenja ovoga uvjeta započinje nakon stjecanja uvjeta iz točke 1. ovoga stavka.

(9) Prijava za polaganje revizorskog ispita podnosi se Hrvatskoj revizorskoj komori, a koju je moguće dostaviti i elektroničkim putem.

(10) Hrvatska revizorska komora provjerava ispunjava li kandidat uvjete iz stavka 8. ovoga članka te na osnovi toga sastavlja i na svojoj internetskoj stranici objavljuje ispitnu listu kandidata koji imaju pravo polagati revizorski ispit.

(11) Revizorski ispit provodi ispitno povjerenstvo koje Hrvatska revizorska komora imenuje za svaki revizorski ispit, a sastoji se od pet članova od kojih najmanje troje moraju biti ovlašteni revizori.

(12) Hrvatska revizorska komora imenuje dva zamjenska člana.

(13) Ispitno povjerenstvo čine predstavnici Ministarstva financija, članovi akademske zajednice koji su birani u znanstveno-nastavna zvanja iz znanstvene grane ispitnih područja, ovlašteni revizori i drugi stručnjaci s odgovarajućim znanjem i iskustvom od najmanje pet godina u području za koje su angažirani kao članovi ispitnog povjerenstva.

(14) Nakon položenog revizorskog ispita Hrvatska revizorska komora izdaje kandidatu potvrdu o položenom revizorskom ispitu.

(15) Hrvatska revizorska komora vodi evidenciju o položenim revizorskim ispitima.

(16) Kandidat plaća naknadu za polaganje revizorskog ispita i popravnog revizorskog ispita. Naknada se plaća Hrvatskoj revizorskoj komori.

(17) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, fizička osoba koja je završila poslijediplomski specijalistički studij ili poslijediplomski sveučilišni doktorski studij ili stekla stručnu kvalifikaciju ovlaštenog računovođe ili ovlaštenog revizora prema programu profesionalne organizacije koja je član Međunarodne federacije računovođa (IFAC) ili je stekla stručnu kvalifikaciju srodnu revizorskoj, a obuhvaćena je zakonom koji uređuje regulirane profesije i priznavanje inozemnih stručnih kvalifikacija, može se izuzeti od provjere teorijskog znanja u jednom ili više područja iz stavaka 2. i 3. ovoga članka, ako je iste sadržaje položila kroz predmete u okviru navedenih studija, odnosno programa stjecanja stručne kvalifikacije u zadnjih pet godina do trenutka prijave za polaganje revizorskog ispita.

(18) Odluku o izuzeću, na obrazloženi zahtjev fizičke osobe, donosi Hrvatska revizorska komora u skladu s pravilnikom iz stavka 19. ovoga članka.

(19) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom sadržaj koji obuhvaća svaki modul iz stavka 4. ovoga Zakona, način dokazivanja ispunjavanja uvjeta iz stavka 8. ovoga članka, sadržaj programa revizorskog ispita, način provedbe ispita, ocjenjivanje ispita, objavljivanje rezultata ispita, postupanje u slučaju neuspjeha na ispitu, kriterije iz stavka 17. ovoga članka i druge pojedinosti u vezi s postupkom i načinom polaganja revizorskog ispita.“

Članak 7.

U članku 13. stavku 1. riječi: „prema programu na koji Ministarstvo financija daje prethodnu suglasnost, a sukladno pravilniku iz stavka 5. ovoga članka“ brišu se.

Stavak 2. mijenja se i glasi:

„(2) Stručno osposobljavanje za polaganje revizorskog ispita nije obvezno.“

Stavci 4. i 5. brišu se.

Članak 8.

Članak 14. mijenja se i glasi:

„(1) Ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, od čega 90 sati treba biti iz osnovnih aktivnosti.

(2) Na godišnjoj razini ovlašteni revizor dužan je ostvariti minimalno 35 sati, od čega 30 sati treba biti iz osnovnih aktivnosti.

(3) Vrednovanje stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora provodi se prema strukturi i sustavu bodovanja propisanim pravilnikom iz stavka 9. ovoga članka.

(4) Ovlašteni revizor dužan je od 30 sati ostvarenih iz osnovnih aktivnosti na godišnjoj razini kako je navedeno u stavku 2. ovoga članka, najmanje 10 sati godišnje ostvariti iz područja s oznakom »A« koja označava područje stalnog stručnog usavršavanja u vezi s nezakonitostima i nepravilnostima koje su utvrđene u nadzoru ovlaštenih revizora i revizorskih društava i ostala područja za koja Ministarstvo financija utvrdi da su od značaja za reviziju.

(5) Ministarstvo financija objavljuje na svojoj internetskoj stranici popis područja s oznakom »A« do 30. srpnja tekuće godine za sljedeću godinu.

(6) Obveza stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenog revizora unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, prema odredbama ovog Zakona, započinje 1. siječnja, a završava 31. prosinca, po isteku treće godine.

(7) Ovlaštenom revizoru kojem je izdano odobrenje za rad tijekom kalendarske godine, obveza ukupnog broja sati stalnog stručnog usavršavanja za neprekinuto razdoblje od tri godine, proporcionalno se smanjuje prema broju mjeseci proteklih od početka izvještajnog razdoblja iz stavka 6. ovoga članka do kraja mjeseca u kojem je izdano odobrenje za rad postalo izvršno, na način da se obveza ukupnog broja sati smanjuje za četiri sata po mjesecu, a obveza ostvarivanja 90 sati iz osnovnih aktivnosti smanjuje se za tri sata po mjesecu.

(8) Proporcionalno smanjenje ukupnog broja sati iz stavka 9. ovoga članka primjenjuje se i na zahtjev minimalnog godišnjeg broja sati za godinu u kojoj je ovlaštenom revizoru izdano odobrenje za rad, na način da se obveza smanjuje za tri sata po mjesecu, a obveza ostvarivanja 30 sati godišnje iz osnovnih aktivnosti smanjuje se za tri sata po mjesecu.

(9) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom strukturu za provedbu stalnog stručnog usavršavanja, izdavanje potvrde o obavljenom stalnom stručnom usavršavanju, način utvrđivanja i dokazivanja stalnog stručnog usavršavanja, sustav bodovanja aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja iz stavka 4. ovoga članka, organizaciju stalnog stručnog usavršavanja, zahtjev organizatora za provedbu stalnog stručnog usavršavanja i druge pojedinosti u vezi sa stalnim stručnim usavršavanjem.“.

Članak 9.

Iza članka 14. dodaju se naslovi iznad članaka i članci 14.a do 14.d koji glase:

„Struktura stalnog stručnog usavršavanja Članak 14.a

(1) U strukturi stalnog stručnog usavršavanja iz članka 14. ovoga Zakona moraju biti zastupljena sljedeća područja:

1. revizijska područja, s najmanje 60 sati
2. računovodstvena područja, s najmanje 40 sati
3. ostala područja, u mjeri u kojoj su relevantna za reviziju, najviše 20 sati.

(2) Struktura propisana u stavku 1. ovoga članka proporcionalno se primjenjuje na godišnjoj razini na način da se od 35 sati obveznog stručnog usavršavanja, 18 sati odnosi na revizijska područja, 12 sati na računovodstvena područja i pet sati na ostala područja.

(3) U slučajevima iz članka 14. stavka 7. te članka 14.c stavka 2. ovoga Zakona obvezna struktura sati stalnog stručnog usavršavanja za neprekinuto razdoblje od tri godine, proporcionalno se smanjuje na način da se obveza zastupljenosti revizijskih područja od 60 sati u ukupnom broju sati smanjuje za dva sata po mjesecu, a obveza zastupljenosti računovodstvenih područja od 40 sati u ukupnom broju sati smanjuje za jedan sat po mjesecu.

Vođenje evidencije Članak 14.b

(1) Ovlašteni revizor je u obvezi ažurno evidentirati aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja u Registru revizora putem sustava e-Građani, na način i u rokovima propisanim ovim Zakonom i pravilnikom iz članka 14. stavka 9. ovoga Zakona.

(2) Za trogodišnje razdoblje ovlašteni revizor dužan je konačno evidentirati sve aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja najkasnije 30 dana nakon isteka razdoblja od tri godine te o ispunjenosti obvezi bez odgađanja, a najkasnije u roku od 30 dana izvijestiti Ministarstvo financija elektroničkim putem.

(3) Ovlašteni revizor dužan je čuvati pripadajuću dokumentaciju i potvrde kojima može dokazati ispunjenje obveze stalnog stručnog usavršavanja najmanje pet godina od dana održane aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja te ista mora biti dostupna na uvid Ministarstvu financija, osim u slučaju kada je istu dokumentaciju i potvrde uredno pohranio u Registru revizora putem sustava e-Građani.

Provjera ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja
Članak 14.c

(1) Ministarstvo financija provjerava ispunjava li ovlašteni revizor obvezu stalnog stručnog usavršavanja u skladu s člancima 14., 14.a i 14.b ovoga Zakona i odredbama pravilnika iz članka 14. stavka 9. ovoga Zakona.

(2) Ovlaštenom revizoru na roditeljskom dopustu, dodatnom roditeljskom dopustu, roditeljskom dopustu i pri korištenju drugih vrsta vremenskih potpora propisanih zakonom kojim se uređuju roditeljske i roditeljske potpore te ovlaštenom revizoru za vrijeme neprekinutog trajanja privremene nesposobnosti za rad duljem od šest mjeseci, obveza ukupnog broja sati stalnog stručnog usavršavanja za neprekinuto razdoblje od tri godine, proporcionalno se smanjuje prema broju mjeseci trajanja navedenih okolnosti, zaključno do kraja mjeseca u kojem su iste prestale, na način da se obveza smanjuje za četiri sata po mjesecu.

(3) Proporcionalno smanjenje ukupnog broja sati iz stavka 2. ovoga članka primjenjuje se i na zahtjev minimalnog godišnjeg broja sati za godinu u kojoj je ovlaštenom revizoru izdano odobrenje za rad, na način da se obveza smanjuje za tri sata po mjesecu.

(4) O okolnostima iz stavka 2. ovoga članka ovlašteni revizor dužan je obavijestiti Ministarstvo financija i priložiti odgovarajuću dokumentaciju.

(5) Iznimno od stavaka 2., 3. i 4. ovoga članka, ovlašteni revizor koji u tekućoj godini ne ostvari najmanje 35 sati stalnog stručnog usavršavanja radi privremene nesposobnosti za rad u trajanju kraćem od šest neprekinutih mjeseci ili drugih opravdanih razloga ili sate ne ostvari na način propisan člankom 14. ovoga Zakon i pravilnikom iz članka 14. stavka 9. ovoga Zakona, dužan je o tome obavijestiti Ministarstvo financija najkasnije u roku od 30 dana od isteka tekućeg godišnjeg razdoblja u kojem nije ispunio navedenu obvezu te navesti i dokumentirati opravdane razloge zbog kojih nije mogao ispuniti obvezu u potpunosti.

(6) Ovlašteni revizor iz stavka 5. ovoga članka obavezan je u preostalom razdoblju uključujući tu godinu, ostvariti najmanje 120 sati stalnog stručnog usavršavanja na način propisan odredbama ovoga Zakona i pravilnika iz članka 14. stavka 9. ovoga Zakona.

Organizatori stalnog stručnog usavršavanja
Članak 14.d

(1) Ministarstvo financija, Hrvatska revizorska komora i drugi organizatori mogu organizirati i provoditi stalno stručno usavršavanje iz članka 14. stavka 1. ovoga Zakona.

(2) Ministarstvo financija provodi stalno stručno usavršavanje prema programu koji javno objavljuje.

(3) Hrvatska revizorska komora i drugi organizatori provode stalno stručno usavršavanje prema programima na koje Ministarstvo financija daje prethodnu suglasnost i koje javno objavljuju.

(4) Za pohađanje stalnog stručnog usavršavanja plaća se naknada.

(5) Organizator je obavezan uputiti zahtjev Ministarstvu financija radi dobivanja prethodne suglasnosti na program aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora u obliku:

1. godišnjeg plana i programa aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora
2. dodatnih pojedinačnih programa aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora koji nisu obuhvaćeni godišnjim planom uslijed određenih obrazloženih okolnosti koje organizator navodi u zahtjevu, u slučaju kada je organizator dobio prethodnu suglasnost na program aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora iz točke 1. ovoga stavka.

(6) Organizator je dužan obavijestiti Ministarstvo financija o promjenama programa prije održavanja aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja u odnosu na program na koji je Ministarstvo financija dalo prethodnu suglasnost navodeći opravdane razloge.

(7) Organizator, uključujući i Ministarstvo financija kao organizatora bilo koje aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora iz stavka 5. ovoga članka izdaje polaznicima pisanu potvrdu najkasnije u roku od osam dana od datuma njegove realizacije.

(8) Pisana potvrda iz stavka 7. ovoga članka sadrži ukupno ostvarene sate stalnog stručnog usavršavanja i sate po pojedinačnim područjima iz članka 14. ovoga Zakona, a prema načinu određenom pravilnikom iz članka 14. stavka 9. ovoga Zakona.

(9) Organizator bilo koje aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora, na koje je Ministarstvo financija dalo prethodnu suglasnost obavezan je dostaviti Ministarstvu financija popis svih sudionika svake održane aktivnosti u roku od 15 dana od datuma održavanja, prezentacijske materijale za svaku tematsku jedinicu i pisani godišnji izvještaj o svim održanim aktivnostima stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora najkasnije do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

(10) Za izvedene dodatne pojedinačne programe stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora koji nisu obuhvaćeni godišnjim planom uslijed određenih obrazloženih okolnosti, organizator je u obvezi dostaviti Ministarstvu financija izvještaj o obavljenoj aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja najkasnije u roku od 15 dana od datuma održavanja.“.

Članak 10.

U članku 15. stavku 1. riječi: „zbog neispunjavanja obveze iz članka 14. stavka 1. ovoga Zakona,“ brišu se.

Članak 11.

U članku 16. stavku 1. točki 3. iza riječi: „godine“ dodaju se riječi: „prema strukturi i načinu bodovanja propisanim člankom 14. stavkom 1. i člankom 14.a stavkom 1. ovoga Zakona“.

Članak 12.

U članku 17. stavku 2. točki 2. iza riječi: „većina“ zarez i riječi: „a najviše do tri četvrtine“ brišu se.

Stavak 9. briše se.

Dosadašnji stavci 10. do 15. postaju stavci 9. do 14.

Članak 13.

U članku 23. stavku 1. riječi: „Ministarstvo financija“ zamjenjuju se riječima: „Hrvatska revizorska komora“.

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

„(3) Ispit osposobljenosti polaže se prema programu koji određuje Hrvatska revizorska komora uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija na način uređen pravilnikom iz stavka 7. ovoga članka.“.

Dosadašnji stavak 3. postaje stavak 4.

U dosadašnjem stavku 4. koji postaje stavak 5. iza riječi: „naknadu“ dodaju se riječi: „Hrvatskoj revizorskoj komori“.

Dosadašnji stavak 5. postaje stavak 6.

U dosadašnjem stavku 6. koji postaje stavak 7. riječ: „program“ zamjenjuje se riječima: „način provedbe“.

Članak 14.

U članku 25. stavku 3. riječi: „Potvrda koju izdaje nadležno tijelo matične države članice ne smije biti starija od tri mjeseca.“ brišu se.

Članak 15.

U članku 29. stavku 1. točkama 1. i 2. riječi: „u kunskoj protuvrijednosti“ brišu se.

Članak 16.

U članku 34. stavak 2. briše se.

U dosadašnjem stavku 3. koji postaje stavak 2. točka 4. briše se.

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

Članak 17.

U članku 35. stavcima 1. i 3. riječi: „stavka 3.“ zamjenjuju se riječima: „stavka 2.“.

Članak 18.

U naslovu iznad članka 37. riječi: „registar revizorskih vježbenika,“ brišu se.

U članku 37. stavku 1. u uvodnoj rečenici riječi: „i registar revizorskih vježbenika“ brišu se.

U točki 2. iza riječi: „ovlašteni revizor“ zarez i riječi: „odnosno revizorski vježbenik“ brišu se.

Članak 19.

U članku 38. stavci 4. do 7. brišu se.

Dosadašnji stavak 8. postaje stavak 4.

Članak 20.

U članku 39. stavku 1. ispred riječi: „Ministarstvo financija“ briše se oznaka stavka: „(1)“.

Iza riječi: „registraciji ukinuto“ dodaju se riječi: „te u slučaju smrti ovlaštenog revizora.“.

Stavak 2. briše se.

Članak 21.

Članak 40. mijenja se i glasi:

„(1) Međusobna prava i obveze revizorskog društva i revidiranog subjekta u vezi sa zakonskom revizijom uređuju se ugovorom o reviziji.

(2) Ugovor o reviziji sklapa se nakon imenovanja revizorskog društva pri čemu se za početni angažman imenuje revizorsko društvo na razdoblje od najmanje dvije godine.

(3) Ugovor o reviziji sklapa se u pisanom obliku te mora sadržavati iznos naknade za obavljanje zakonske revizije.

(4) Ugovor o reviziji revizorsko društvo može raskinuti zbog neispunjenja, nemogućnosti ispunjenja i iz važnog razloga.

(5) Važnim razlogom iz stavka 4. ovoga članka smatra se:

1. prijetnja neovisnosti revizorskog društva koja se ne može otkloniti ili ublažiti zaštitnim mjerama
2. počinjenje povrede zakona i drugih propisa ili sumnja na počinjenje povrede zakona i drugih propisa od strane revidiranog subjekta koja utječe na zakonsku reviziju
3. drugi razlozi za koje Međunarodni revizijski standardi i drugi propisi propisuju obvezu povlačenja iz revizijskog angažmana.

(6) Ako revidirani subjekt prestane biti obveznik zakonske revizije može raskinuti ugovor o reviziji u dijelu koji se odnosi na zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja za razdoblja koja ne podliježu obvezi zakonske revizije.

(7) Rok za raskid ugovora iz stavka 6. ovoga članka je 30 dana od isteka roka za javnu objavu godišnjih financijskih izvještaja, kako je uređeno propisom kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika, na temelju kojih se utvrđuje prekid njegova statusa obveznika revizije.

(8) Ako nakon sklapanja ugovora o reviziji dođe do promjene kontrole nad revidiranim subjektom bilo pripajanjem ili spajanjem, stjecanjem većinskog udjela ili na drugi način ugovor o reviziji može se raskinuti.

(9) Raskidom ugovora o reviziji ugovorne strane oslobađaju se svojih obveza, osim revidirani subjekt za obvezu naknade razmjernog dijela za djelomično ispunjenje ugovorne obveze od strane revizorskog društva.

(10) Nakon raskida ugovora o reviziji, revizorsko društvo dužno je, bez odgađanja, dostaviti revidiranom subjektu izvješće o obavljenim radnjama, izvršenim satima i nastalim troškovima do dana raskida ugovora.

(11) U slučaju raskida ugovora o reviziji iz bilo kojeg razloga, osim razloga navedenog u stavku 12. ovoga članka, obveznik revizije dužan je bez odgađanja sklopiti novi ugovor o reviziji s novim revizorskim društvom.

(12) Razlike u mišljenjima, koje se odnose na područja računovodstva i revizije, predstavnika revidiranog subjekta i revizorskog društva ne smatraju se važnim razlogom za raskid ugovora o reviziji.

(13) Revizorsko društvo ne smije ugovorene revizorske usluge ustupati drugim revizorskim društvima.

(14) Revidirani subjekt i revizorsko društvo dužni su obavijestiti Ministarstvo financija o raskidu ugovora o reviziji, u roku od 15 dana od dana raskida, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida ugovora.

(15) Po primitku obavijesti iz stavka 14. ovoga članka Ministarstvo financija može odlučiti o provedbi postupka nadzora nad revizorskim društvom.

(16) Revizorsko društvo dužno je obavijestiti Ministarstvo financija o prvom sklapanju ugovora o reviziji sa subjektom od javnog interesa bez odgode nakon sklapanja ugovora, a najkasnije do 1. studenoga godine u kojoj je ugovor o reviziji sklopljen.

(17) Odredbe stavaka 1. do 16. ovoga članka na odgovarajući se način primjenjuju i na druge ugovore o obavljanju revizorskih usluga.“.

Članak 22.

U članku 41. stavak 1. mijenja se i glasi:

„(1) Obveznici zakonske revizije imenuju revizorsko društvo za zakonsku reviziju najkasnije tri mjeseca prije završetka poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini čiji su godišnji financijski izvještaji predmet ugovora u skladu sa zakonom kojim se uređuju trgovačka društva.“

Iza stavka 1. dodaju se novi stavci 2. i 3. koji glase:

„(2) Prije i nakon sklapanja ugovora iz stavka 1. ovog članka, prethodno revizorsko društvo dužno je postupati u skladu sa člankom 46. stavkom 5. ovoga Zakona.

(3) Poduzetnici koji prema javnoj objavi godišnjih financijskih izvještaja, kako je uređeno propisom kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika, postaju obveznici zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja za tekuću poslovnu godinu, imenuju revizorsko društvo i sklapaju ugovor o reviziji iznimno od članka 40. stavka 2. ovoga Zakona, za tekuću godinu i naredne dvije godine, najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka roka za javnu objavu godišnjih financijskih izvještaja, kako je uređeno propisom kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika.“

Dosadašnji stavci 2., 3. i 4. postaju stavci 4., 5. i 6.

Članak 23.

U članku 43. stavku 2. točki 2. riječi: „5.000.000.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „663.614.042,07 eura“.

Iza stavka 5. dodaje se stavak 6. koji glasi:

„(6) Hrvatska revizorska komora smjernicom propisuje pojedinosti u svezi ugovaranja zakonske revizije s više revizorskih društava kod subjekata od javnog interesa.“

Članak 24.

U članku 44. stavku 7. iza riječi: „društvo“ dodaju se riječi: „i svaki član mreže kojoj revizorsko društvo pripada“.

Članak 25.

U članku 46. stavku 5. riječi: „na posljednju zakonsku reviziju tog subjekta“ zamjenjuju se riječima: „za poslovnu godinu koja neposredno prethodi prvoj zakonskoj reviziji koju obavlja novi revizor“.

Članak 26.

U članku 50. stavku 1. točka 2. mijenja se i glasi:

„2. prihvatiti ključni rukovodeći položaj u revidiranom subjektu“.

U stavku 2. riječi: „obavljaju zakonsku reviziju“ zamjenjuju se riječima: „sudjeluju u obavljanju zakonske revizije“, a riječ: „obavljanje“ zamjenjuje se riječima: „sudjelovanje u obavljanju“.

Članak 27.

U članku 61. stavku 1. riječi: „300.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „39.816,84 eura“.

U stavku 2. riječi: „3.000.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „398.168,43 eura“.

Stavak 3. briše se.

Članak 28.

Članak 64. mijenja se i glasi:

„(1) Isto revizorsko društvo može obavljati zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa najviše deset uzastopnih godina, osim ako posebnim propisima nije drukčije uređeno.

(2) Trajanje revizijskog angažmana iz stavka 1. ovoga članka uključuje razdoblje početnog angažmana od najmanje dvije godine sukladno članku 40. stavku 2. ovoga Zakona.“

Članak 29.

U članku 65. stavku 7. riječ: „revizorskog“ zamjenjuje se riječju: „revizijskog“.

Članak 30.

U članku 68. stavku 1. točke 4. i 5. brišu se.

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

Članak 31.

U članku 70. iza stavka 3. dodaje se novi stavak 4. koji glasi:

„(4) U postupcima koje Ministarstvo financija vodi sukladno odredbama ovoga Zakona dostava se može obaviti elektroničkim putem.“

Dosadašnji stavak 4. postaje stavak 5.

Članak 32.

U članku 75. stavak 1. mijenja se i glasi:

„(1) Nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima podrazumijeva:

1. ispitivanje i provjeru postupa li i na koji način ovlašteni revizor i revizorsko društvo u skladu s odredbama ovoga Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014

2. provjeru osiguranja kvalitete rada ovlaštenih revizora i revizorskih društava, a koji podrazumijeva ocjenu pridržavanja važećih revizijskih standarda i zahtjeva neovisnosti, kvantitete i kvalitete angažiranih sredstava, zaračunatih revizorskih naknada i sustava unutarnje

kontrole kvalitete revizorskog društva, potkrijepljen odgovarajućim testiranjem odabranih revizorskih spisa.“.

Članak 33.

U članku 80. stavku 4. u uvodnoj rečenici riječ: „nadzor“ zamjenjuje se riječima: „provjeru osiguranja kvalitete rada“, a iza riječi: „članka 75.“ dodaju se riječi: „stavka 1. točke 2.“.

Članak 34.

U članku 91. stavku 1. riječ: „nadzora“ zamjenjuje se riječju: „provjere“, a iza riječi: „društava“ dodaju se riječi: „iz članka 75. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona“.

Članak 35.

U članku 94. stavku 1. točki 2. iza riječi: „nepravilnosti“ zarez i riječi: „koja se objavljuje na internetskoj stranici Ministarstva financija“ brišu se.

U točki 4. iza riječi: „zabranu“ dodaju se riječi: „do tri godine“, a riječi: „sukladno zakonu kojim se uređuje prekršajni postupak“ brišu se.

U točki 6. iza riječi: „zabranu“ dodaju se riječi „do tri godine“, a iza riječi: „subjektu od javnog interesa“ zarez i riječi: „sukladno zakonu kojim se uređuje prekršajni postupak“ brišu se.

U točki 7. riječ: „stavka 3.“ zamjenjuje se riječju: „stavka 2.“.

U stavcima 4. i 6. riječ: „godisnji“ zamjenjuje se riječju: „godišnji“.

Članak 36.

U članku 100. stavku 1. riječi: „samostalnih revizora, ovlaštenih revizora i revizorskih vježbenika“ zamjenjuju se riječima: „samostalnih revizora i ovlaštenih revizora“.

Članak 37.

U članku 101. stavku 1. iza točke 7. na kraju rečenice briše se točka i dodaju se točke 8., 9. i 10. koje glase:

„8. odrediti program ispita osposobljenosti, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija
9. organizirati i provoditi ispit osposobljenosti, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija
10. donositi smjernice kojima se detaljnije obrađuju pitanja revizorske struke, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.“.

Članak 38.

U članku 107. stavak 1. mijenja se i glasi:

„(1) Predsjednik Hrvatske revizorske komore zastupa Hrvatsku revizorsku komoru i odgovara za zakonitost njezina rada.“.

Članak 39.

Iza članka 107. dodaje se naslov iznad članka i članak 107.a koji glase:

„Izvršni direktor Hrvatske revizorske komore
Članak 107.a

(1) Izvršni direktor Hrvatske revizorske komore zaposlenik je Hrvatske revizorske komore kojeg je izabralo i imenovalo Upravno vijeće Hrvatske revizorske komore, a čija je funkcija operativno vođenje poslovanja Hrvatske revizorske komore u skladu s odlukama koje je donijelo Upravno vijeće Hrvatske revizorske komore.

(2) Za svoj rad izvršni direktor Hrvatske revizorske komore odgovara izravno predsjedniku Hrvatske revizorske komore i Upravnom vijeću Hrvatske revizorske komore.“.

Članak 40.

Članak 116. mijenja se i glasi:

„(1) Novčanom kaznom u iznosu od 6.630,00 eura do 26.540,00 eura kaznit će se revizorsko društvo ako:

1. nema zaposlenog najmanje jednog ovlaštenog revizora u punom radnom vremenu protivno članku 5. stavku 1. ovoga Zakona
2. zaposli ovlaštenog revizora koji ima sklopljen ugovor o radu s drugim revizorskim društvom protivno članku 5. stavku 3. ovoga Zakona
3. protivno članku 5. stavku 3. ovoga Zakona angažira za obavljanje bilo kakvih revizijskih usluga za svoj ili tuđi račun ovlaštenog revizora koji ima sklopljen ugovor o radu s drugim revizorskim društvom
4. ne obavijesti u roku Ministarstvo financija o nastupanju propisanih okolnosti u skladu s člankom 10. stavkom 7. ovoga Zakona
5. protivno članku 38. stavku 3. ovoga Zakona, u slučaju promjene podataka upisanih u registar, ne obavijesti u roku Ministarstvo financija o promijenjenim podacima
6. glede ugovorenih revizorskih usluga postupi protivno članku 40. stavku 13. ovoga Zakona
7. ne obavijesti i ne obrazloži Ministarstvu financija raskid ugovora u skladu s člankom 40. stavkom 14. ovoga Zakona
8. obavlja nerevizorske usluge protivno članku 44. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona
9. glede navođenja informacija koje bi mogle utjecati na neovisnost obavljanja revizorskih usluga postupi protivno članku 44. stavku 4. ovoga Zakona
10. u radnoj dokumentaciji ne navede sve informacije i poduzete mjere iz članka 44. stavka 9. ovoga Zakona
11. u revizorskom izvješću nisu navedene činjenice iz članka 45. stavka 4. ovoga Zakona i/ili o njima ne obavijesti Ministarstvo financija
12. ne osigura novom revizorskom društvu pristup svim relevantnim informacijama u skladu s člankom 46. stavkom 5. ovoga Zakona
13. ne poštuje zahtjeve neovisnosti iz članka 48. stavka 1. ovoga Zakona

14. ne poduzima potrebne mjere radi osiguranja neovisnosti obavljanja revizorskih usluga u skladu s člankom 48. stavkom 2. ovoga Zakona
15. obavlja revizorske usluge kada postoji prijetnja propisana člankom 48. stavkom 3. ovoga Zakona
16. ne osigura neovisnost obavljanja revizorskih usluga u skladu s člankom 49. stavkom 1. ovoga Zakona
17. traži ili prima novčane i/ili nenovčane darove ili usluge protivno članku 49. stavku 3. ovoga Zakona
18. prilikom statusnih promjena revidiranog subjekta ne postupi u skladu s člankom 49. stavkom 4. ovoga Zakona
19. ne poduzme mjere i/ili ne usvoji zaštitne mehanizme u skladu s člankom 49. stavkom 5. ovoga Zakona
20. ne dokumentira sve značajne prijetnje neovisnosti i zaštitne mehanizme u skladu s člankom 49. stavkom 6. ovoga Zakona
21. prije prihvaćanja ili nastavljanja obavljanja revizorske usluge ne postupi u skladu s člankom 52. ovoga Zakona
22. se ne pridržava organizacijskih zahtjeva u skladu s člankom 53. stavkom 1. ovoga Zakona
23. se u obavljanju revizorskih usluga ne pridržava zahtjeva propisanih člankom 54. stavcima 1. do 10.
24. kao revizor grupe ne zadrži dokumentaciju iz članka 56. stavka 3. ovoga Zakona
25. kao revizor grupe ne postupi na način propisan člankom 56. stavkom 5. ovoga Zakona
26. kao revizor grupe ne stavi na raspolaganje relevantnu dokumentaciju Ministarstvu financija propisanu člankom 56. stavkom 6. ovoga Zakona
27. ne sastavi revizorsko izvješće o obavljenoj zakonskoj reviziji u skladu s člankom 58. stavkom 1. ovoga Zakona
28. revizorsko izvješće nije u pisanom obliku i ne sadrži podatke u skladu s člankom 58. stavkom 2. ovoga Zakona
29. revizorsko izvješće nije potpisano u skladu s člankom 58. stavkom 5. ovoga Zakona
30. prije izdavanja revizorskog izvješća ne obavijesti Ministarstvo financija o podacima iz članka 58. stavka 7. ovoga Zakona
31. ne ugovori policu osiguranja od odgovornosti za štetu s najmanjom svotom pokrića po štetnom događaju propisanom člankom 61. stavkom 1. ovoga Zakona i presliku iste ne dostavi Ministarstvu financija u skladu s odredbom članka 60. stavka 3. ovoga Zakona
32. ne učini dostupnim i/ili ne dostavi i/ili ne preda dokumentaciju u skladu s člankom 81. stavkom 1. ovoga Zakona
33. ne osigura ovlaštenim državnim službenicima uvjete propisane u vezi s mjestom provođenja nadzora i/ili ne omogući kontrolu i/ili ne postupi po zahtjevu ovlaštenog državnog službenika u skladu s člankom 83. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona
34. ne osigura nazočnost osobe u skladu s člankom 83. stavkom 5. ovoga Zakona
35. ne omogući ovlaštenim državnim službenicima obavljanje neposrednog nadzora u skladu s člankom 84. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona
36. ne osigura ovlaštenim državnim službenicima uvjete za pregled i nadzor informacijskog sustava i tehnologija i/ili ne postupi po zahtjevu ovlaštenog državnog službenika u skladu s člankom 85. ovoga Zakona
37. ne uspostavi odgovarajuće postupke koji se odnose na prijavljivanje povrede propisa u skladu s člankom 98. stavkom 2. ovoga Zakona.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 26.540,00 eura do 106.170,00 eura kaznit će se revizorsko društvo u obavljanju zakonske revizije subjekata od javnog interesa ako:

1. zaposli ovlaštenog revizora koji ima sklopljen ugovor o radu s drugim revizorskim društvom protivno članku 5. stavku 3. ovoga Zakona
2. protivno članku 5. stavku 3. ovoga Zakona angažira za obavljanje bilo kakvih revizijskih usluga za svoj ili tuđi račun ovlaštenog revizora koji ima sklopljen ugovor o radu s drugim revizorskim društvom
3. glede ugovorenih revizorskih usluga postupi protivno članku 40. stavku 13. ovoga Zakona
4. ne obavijesti i ne obrazloži Ministarstvu financija raskid ugovora u skladu s člankom 40. stavkom 14. ovoga Zakona
5. ne obavijesti Ministarstvo financija o prvom sklapanju ugovora o reviziji iz članka 40. stavka 16. ovoga Zakona
6. glede navođenja informacija koje bi mogle utjecati na neovisnost obavljanja revizorskih usluga postupi protivno članku 44. stavku 4. ovoga Zakona
7. obavlja nerevizorske usluge protivno članku 44. stavcima 5. - 8. ovoga Zakona
8. u radnoj dokumentaciji ne navede sve informacije i poduzete mjere iz članka 44. stavka 9. ovoga Zakona
9. pruža nerevizorske usluge bez odobrenja iz članka 44. stavka 10. ovoga Zakona
10. u revizorskom izvješću nisu navedene činjenice iz članka 45. stavka 4. ovoga Zakona i/ili o njima ne obavijesti Ministarstvo financija
11. ne osigura novom revizorskom društvu pristup svim relevantnim informacijama u skladu s člankom 46. stavkom 5. ovoga Zakona
12. ne poštuje zahtjeve neovisnosti iz članka 48. stavka 1. ovoga Zakona
13. ne poduzima potrebne mjere radi osiguranja neovisnosti obavljanja revizorskih usluga u skladu s člankom 48. stavkom 2. ovoga Zakona
14. obavlja revizorske usluge kada postoji prijetnja propisana člankom 48. stavkom 3. ovoga Zakona
15. ne osigura neovisnost obavljanja revizorskih usluga u skladu s člankom 49. stavkom 1. ovoga Zakona
16. traži ili prima novčane i/ili nenovčane darove ili usluge protivno članku 49. stavku 3. ovoga Zakona
17. prilikom statusnih promjena revidiranog subjekta ne postupi u skladu s člankom 49. stavkom 4. ovoga Zakona
18. ne poduzme mjere i/ili ne usvoji zaštitne mehanizme u skladu s člankom 49. stavkom 5. ovoga Zakona
19. ne dokumentira sve značajne prijetnje neovisnosti i zaštitne mehanizme u skladu s člankom 49. stavkom 6. ovoga Zakona
20. prije prihvaćanja ili nastavljanja obavljanja revizorske usluge ne postupi u skladu s člankom 52. ovoga Zakona
21. se ne pridržava organizacijskih zahtjeva u skladu s člankom 53. stavkom 1. ovoga Zakona
22. glede organizacije revizorskog rada ne omogući obavljanje revizorskih usluga, ne vodi evidencije, ne dokumentira traženje savjeta od vanjskih stručnjaka i/ili ne vodi revizorske spise u skladu s člankom 54. stavcima 1., 5., 6., 7., 8., 9. i/ili 10. ovoga Zakona
23. kao revizor grupe ne zadrži dokumentaciju iz članka 56. stavka 3. ovoga Zakona
24. kao revizor grupe ne postupi na način propisan člankom 56. stavkom 5. ovoga Zakona
25. kao revizor grupe ne stavi na raspolaganje relevantnu dokumentaciju Ministarstvu financija propisanu člankom 56. stavkom 6. ovoga Zakona
26. ne sastavi revizorsko izvješće o obavljenoj zakonskoj reviziji u skladu s člankom 58. stavkom 1. ovoga Zakona
27. revizorsko izvješće nije u pisanom obliku i ne sadrži podatke u skladu s člankom 58. stavkom 2. ovoga Zakona
28. revizorsko izvješće nije potpisano u skladu s člankom 58. stavkom 5. ovoga Zakona

29. prije izdavanja revizorskog izvješća ne obavijesti Ministarstvo financija o podacima iz članka 58. stavka 7. ovoga Zakona
30. ne ugovori policu osiguranja od odgovornosti za štetu s najmanjom svotom pokrića po štetnom događaju propisanom člankom 61. stavkom 2. ovoga zakona i presliku iste ne dostavi Ministarstvu financija u skladu s odredbom članka 60. stavka 3. ovoga Zakona
31. obavlja zakonsku reviziju protivno članku 63. ovoga Zakona, odnosno nema zaposlena u punom radnom vremenu najmanje tri ovlaštena revizora
32. obavlja zakonsku reviziju dulje od razdoblja propisanog člankom 64. ovoga Zakona
33. ne dostavi u roku propisanom člankom 11. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 dodatno izvješće revizijskom odboru, upravnom ili nadzornom odboru u skladu s člankom 67. ovoga Zakona
34. o nepravilnostima iz članka 7. Uredbe (EU) br. 537/2014 ne obavijesti nadležno tijelo iz članka 74. stavka 1. ovoga Zakona
35. ne obavijesti nadležna tijela iz članka 74. stavka 2. ovoga Zakona o informacijama iz članka 12. Uredbe (EU) br. 537/2014
36. ne učini dostupnim i/ili ne dostavi i/ili ne preda dokumentaciju u skladu s člankom 81. stavkom 1. ovoga Zakona
37. ne osigura ovlaštenim državnim službenicima uvjete propisane u vezi s mjestom provođenja nadzora i/ili ne omogući kontrolu i/ili ne postupi po zahtjevu ovlaštenog državnog službenika u skladu s člankom 83. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona
38. ne osigura nazočnost osobe u skladu s člankom 83. stavkom 5. ovoga Zakona
39. ne omogući ovlaštenim državnim službenicima obavljanje neposrednog nadzora u skladu s člankom 84. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona
40. ne osigura ovlaštenim državnim službenicima uvjete za pregled i nadzor informacijskog sustava i tehnologija i/ili ne postupi po zahtjevu ovlaštenog državnog službenika u skladu s člankom 85. ovoga Zakona
41. ne poštuje ograničenja glede naknade za obavljene usluge u skladu s člankom 4. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 537/2014
42. ne poštuje zabranu pružanja nerevizorskih usluga iz članka 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 osim onih nerevizorskih usluga dozvoljenih ovim Zakonom
43. pripremu zakonske revizije i procjenu prijetnji neovisnosti ne obavlja u skladu s člankom 6. stavkom 1. i/ili 2. Uredbe (EU) br. 537/2014
44. o nepravilnostima ne obavijesti revidirani subjekt u skladu s člankom 7. Uredbe (EU) br. 537/2014
45. ne provodi kontrolu kvalitete angažmana u skladu s člankom 8. Uredbe (EU) br. 537/2014
46. revizorsko izvješće koje se odnosi na zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa nije sastavljeno u skladu s člankom 10. stavcima 2., 3. i/ili 4. Uredbe (EU) br. 537/2014
47. dodatno izvješće za revizijski odbor nije sastavljeno u skladu s člankom 11. stavcima 1., 2., 3. i/ili 5. Uredbe (EU) br. 537/2014
48. izvješće o transparentnosti ne objavljuje u roku i u skladu s člankom 13. stavcima 1. i/ili 2. Uredbe (EU) br. 537/2014
49. ne pruži informacije Ministarstvu financija u skladu s člankom 14. Uredbe (EU) br. 537/2014
50. ne čuva evidencije u skladu s člankom 15. Uredbe (EU) br. 537/2014
51. nakon isteka najduljeg razdoblja angažmana iz članka 64. ovoga Zakona, a protivno zabrani iz članka 17. stavka 3. Uredbe (EU) br. 537/2014 obavlja zakonsku reviziju
52. ne provede rotaciju glavnog revizijskog partnera u skladu s člankom 17. stavkom 7. Uredbe (EU) br. 537/2014
53. ne omogući pristup dodatnim izvješćima u skladu s člankom 18. podstavkom 2. Uredbe (EU) br. 537/2014.

(3) Novčanom kaznom u iznosu od 660,00 eura do 2.650,00 eura kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba revizorskog društva.

(4) Novčanom kaznom u iznosu od 2.650,00 eura do 13.270,00 eura kaznit će se za prekršaj iz stavka 2. ovoga članka i odgovorna osoba revizorskog društva.

(5) Novčanom kaznom u iznosu od 6.630,00 eura do 26.540,00 eura kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka samostalni revizor.“.

Članak 41.

Iza članka 116. dodaje se naslov iznad članka i članak 116.a koji glase:

„Prekršaji ovlaštenih revizora Članak 116.a

Novčanom kaznom u iznosu od 2.650,00 eura do 13.270,00 eura kaznit će se počinitelj ovlašteni revizor ako:

1. obavlja revizorske usluge protivno članku 5. stavku 3. ovoga Zakona, odnosno obavlja ih ovlašteni revizor koji nije zaposlen u revizorskom društvu i/ili je ovlašteni revizor sklopio ugovor o radu za obavljanje revizorskih usluga s drugim revizorskim društvom ili/ili je za svoj ili tuđi račun ili na neki drugi način obavljao revizorske usluge s drugim revizorskim društvom
2. ne obavijesti bez odgode Ministarstvo financija o nastupanju okolnosti iz članka 10. stavaka 1. – 4. ovoga Zakona u skladu s člankom 10. stavkom 7. ovoga Zakona
3. na godišnjoj razini ne ostvari minimalno 35 sati, od čega 30 sati iz osnovnih aktivnosti u skladu s člankom 14. stavkom 2. ovoga Zakona
4. na godišnjoj razini ne ostvari najmanje 10 sati iz područja s oznakom »A« u skladu s člankom 14. stavkom 4.
5. ne evidentira ažurno aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja u Registru revizora putem sustava e-Građani na način kako je propisano člankom 14. b stavkom 1. ovoga Zakona
6. ne izvijesti u roku od 30 dana Ministarstvu financija o ispunjenoj obvezi stalnog stručnog usavršavanja u skladu s člankom 14.b stavkom 2. ovoga Zakona
7. ne obavijesti Ministarstvo financija o propisanim okolnostima iz članka 14.c stavka 2. i ne priloži odgovarajuću dokumentaciju u skladu s člankom 14.c stavkom 4.
8. ne obavijesti Ministarstvo financija u roku od 30 dana od isteka tekućeg godišnje razdoblja u kojem nije ispunio obveznu stalnog stručnog usavršavanja te ne navede i ne dokumentira opravdane razloge u skladu s člankom 14.c stavkom 5.
9. protivno članku 38. stavku 3. ovoga Zakona, u slučaju promjene podataka upisanih u registar, ne obavijestiti u roku Ministarstvo financija o promijenjenim podacima
10. postupi protivno zabrani iz članka 50. stavka 1. ovoga Zakona

Članak 42.

U članku 117. stavku 1. u uvodnoj rečenici riječi: „20.000,00 kuna do 100.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „2.650,00 eura do 13.270,00 eura“.

Točka 3. mijenja se i glasi:

„3. obavlja revizorske usluge protivno članku 5. stavku 3. ovoga Zakona, odnosno revizorske usluge obavlja osoba koja nije ovlašten revizor“.

Točka 6. briše se.

Dosadašnje točke 7. i 8. postaju točke 6. i 7.

U stavku 2. riječi: „200.000,00 do 800.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „26.540,00 eura do 106.170,00 eura“.

Stavak 3. briše se.

Članak 43.

Iza članka 117. dodaje se naslov iznad članka i članak 117.a koji glase:

„Prekršaji organizatora Članak 117.a

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 2.650,00 eura do 13.270,00 eura kaznit će se počinitelj kao pravna osoba ako:

1. kao organizator iz članka 14.d ovoga Zakona ne dostavi Ministarstvu financija obavijest o promjenama iz članka 14.d stavka 6. ovoga Zakona prije održavanja aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja

2. kao organizator iz članka 14.d ovoga Zakona Ministarstvu financija ne dostavi u roku od 15 dana od dana održavanja stalnog stručnog usavršavanja popis iz članka 14.d stavka 9. ovoga Zakona i/ili isti nije u skladu s odredbama članka 14.d stavka 9. ovoga Zakona.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 660,00 eura do 2.650,00 eura kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba u pravnoj osobi.“.

Članak 44.

U članku 118. stavku 1. u uvodnoj rečenici riječi: „200.000,00 do 800.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „26.540,00 eura do 106.170,00 eura“.

U točki 1. riječi: „stavcima 1., 2. i 3.“ zamjenjuju se riječima: „stavcima 1. do 4.“.

U stavku 2. riječi: „20.000,00 kuna do 100.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „2.650,00 eura do 13.270,00 eura“.

Članak 45.

U članku 119. stavku 1. u uvodnoj rečenici riječi: „200.000,00 do 800.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „26.540,00 eura do 106.170,00 eura“.

U stavku 2. riječi: „20.000,00 do 100.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „2.650,00 eura do 13.270,00 eura“.

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE*Prijelazne odredbe***Članak 46.**

(1) Ovlaštenim revizorima kojima je neprekinuto trogodišnje razdoblje stalnog stručnog usavršavanja završava do 31. prosinca 2024. novo trogodišnje razdoblje započet će 1. siječnja 2025.

(2) Ovlaštenim revizorima kojima neprekinuto trogodišnje razdoblje stalnog stručnog usavršavanja završava nakon 31. prosinca 2024., novo trogodišnje razdoblje započet će 1. siječnja 2025., a ukupan broj sati stalnog stručnog usavršavanja za prethodno neprekinuto razdoblje od tri godine proporcionalno će se smanjiti sukladno članku 14. koji je izmijenjen člankom 8. ovoga Zakona.

(3) Obveznici zakonske revizije imenovat će revizorsko društvo za zakonsku reviziju najkasnije tri mjeseca prije završetka izvještajnog razdoblja na koje se zakonska revizija odnosi u skladu sa zakonom kojim se uređuju trgovačka društva za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2024. ili nakon tog datuma i za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2025. ili nakon tog datuma, te s početnim angažmanom, ako je primjenjivo, od najmanje godinu dana.

(4) Prvi ugovor o reviziji s početnim angažmanom od najmanje dvije godine iz članka 40. stavka 2. koji je izmijenjen člankom 21. ovoga Zakona sklopit će se za poslovnu godinu koja započinje 1. siječnja 2026. ili nakon toga datuma.

(5) Obveznici zakonske revizije imenovat će revizorsko društvo za zakonsku reviziju sukladno članku 41. stavku 1. koji je izmijenjen člankom 22. ovoga Zakona za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2026. ili nakon toga datuma.

(6) Kandidati koji su započeli proces polaganja revizorskog ispita prije stupanja na snagu ovoga Zakona, dovršavaju polaganje revizorskog ispita po odredbama Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 127/17.), pod uvjetom da uspješno polože revizorski ispit najkasnije do 31. prosinca 2024.

(7) Ugovori sklopljeni prije stupanja na snagu ovoga Zakona izvršit će se prema odredbama Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 127/17.).

(8) Hrvatska revizorska komora uskladit će program revizorskog ispita s odredbama ovoga Zakona do 31. prosinca 2024.

(9) Ovlašteni revizori i revizorska društva dužni su sve neažurirane podatke upisane u Registar revizora koji se odnose na tog ovlaštenog revizora i revizorsko društvo uskladiti s aktualnim podacima u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona, na način da o promjeni tih podataka obavijeste Ministarstvo financija.

Rok za usklađivanje podzakonskih akata**Članak 47.**

(1) Ministar financija uskladit će Pravilnik o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora („Narodne novine“, br. 104/18. i 144/20.) s odredbama ovoga Zakona u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.

(2) Ministar financija uskladit će Pravilnik o stručnom osposobljavanju za polaganje revizorskog ispita, revizorskom i posebnom ispitu te ispitu osposobljenosti („Narodne novine“ br. 59/19.) u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.

Stupanje na snagu**Članak 48.**

Ovaj Zakon stupa na snagu osmoga dana od dana objave u „Narodnim novinama“, osim članaka 21. i 22. ovoga Zakona koji stupaju na snagu 1. siječnja 2025.

O B R A Z L O Ž E N J E

Uz članak 1.

Ovim člankom se u članku 2. važećeg Zakona navodi preuzimanje Direktive 2006/43/EZ u hrvatsko zakonodavstvo i osiguravanje provedbe Uredbe (EU) br. 537/2014 važećim Zakonom.

Uz članak 2.

Ovim člankom se u članku 5. važećeg Zakona detaljnije određuje kako ovlaštenu revizora zaposlen u revizorskom društvu ne može sklopiti ugovor o radu s drugim revizorskim društvom niti smije za svoj ili tuđi račun na bilo koji drugi način obavljati revizorske usluge s drugim revizorskim društvom s ciljem izbjegavanja sukoba interesa.

Uz članak 3.

Ovim člankom briše se u članku 7. stavak 3. važećeg Zakona rok za izdavanje odobrenja za rad ovlaštenom revizoru od strane Ministarstva financija, s obzirom na to da je navedeno uređeno Zakonom o općem upravnom postupku („Narodne novine“, br. 47/09. i 110/21.).

Uz članak 4.

Ovim člankom briše se u cijelosti u važećem Zakonu pojam revizorskog vježbenika, s obzirom na to da isti nije definiran Direktivom 2006/43/EZ, a kroz odredbe važećeg Zakona položaj i uloga revizorskog vježbenika nisu u potpunosti definirani. Također, sukladno članku 11. važećeg Zakona ne predviđa se obveznost statusa revizorskog vježbenika kao preduvjeta za pristup revizorskom ispitu ili obavljanje zakonske revizije već se uzima u obzir radno iskustvo kandidata.

Uz članak 5.

Ovim člankom detaljnije se u važećem Zakonu određuje rok (bez odgode, najkasnije u roku osam dana) u kojem su ovlaštenu revizor i revizorsko društvo dužni obavijestiti Ministarstvo financija o nastupanju okolnosti navedene u članku 10. stavcima 1. do 4. važećeg Zakona, a koje utječu na dobar ugled osobe koja je zatražila izdavanje odobrenja za rad za obavljanje revizorskih usluga.

Uz članak 6.

Ovim člankom mijenja se članak 11. važećeg Zakona koji uređuje revizorski ispit. Revizorski ispit dopunjuje se te obuhvaća područje koje se odnosi na računovodstvo neprofitnih organizacija i proračunsko računovodstvo. Ono što je novost jest da se ispitna područja raspoređuju u pet modula koja će detaljno biti razrađena podzakonskim aktom. Ovim člankom uređeno je i kako se revizorski ispit polaže prema programu Hrvatske revizorske komore uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Propisuje se kako pravo na polaganje revizorskog ispita ima kandidat s četiri godina radnog iskustva u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora. Nadalje, definirano je kako revizorski ispit provodi ispitno povjerenstvo u sastavu pet članova od kojih minimalno troje moraju biti ovlaštenu revizori. Hrvatska revizorska komora dužna je imenovati dva zamjenska člana. Ispitno povjerenstvo čine predstavnici Ministarstva financija, članovi akademske zajednice koji su u znanstveno-nastavna zvanja iz znanstvenih grana koja obuhvaćaju ispitna područja kao i drugi stručnjaci s relevantnim znanjem i iskustvom od najmanje pet godina za područja za koja su angažirani da budu dio ispitnog povjerenstva. Izmjenom u ovom članku omogućuje se da se fizička osoba koja je završila poslijediplomski specijalistički studij ili poslijediplomski sveučilišni doktorski studij ili stekla stručnu kvalifikaciju ovlaštenog računovođe ili ovlaštenog revizora prema programu profesionalne organizacije koja je član Međunarodne federacije računovođa (IFAC) ili je stekla

stručnu kvalifikaciju srodnu revizorskoj, a obuhvaćena je zakonom kojim se uređuju regulirane profesije i priznaju inozemne stručne kvalifikacije, izuzme od provjere teorijskog znanja u jednom ili više područja, ako je iste sadržaje položila kroz predmete u okviru studija, odnosno programa stjecanja stručne kvalifikacije u zadnjih pet godina od polaganja revizorskog ispita. Odluku o izuzeću donosi Hrvatska revizorska komora u skladu s podzakonskim aktom.

Uz članak 7.

Ovim člankom mijenja se članak 13. važećeg Zakona kojim se uređuje stručno osposobljavanje za polaganje revizorskog ispita, na način da pohađanje stručnog osposobljavanja za polaganje revizorskog ispita više nije uvjet za pristupanje revizorskom ispitu u skladu s provođenjem drugog Akcijskog plana za liberalizaciju tržišta usluga. Cilj ove izmjene je smanjit troškove za polaganje revizorskog ispita.

Uz članak 8.

Ovim člankom mijenja se članak 14. važećeg Zakona kojim se određuje obveza i vrednovanje stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora. Radi lakšeg praćenja, evidentiranja i provjere ispunjenja propisanih obveza stalnog stručnog usavršavanja od strane nadležnog tijela – Ministarstva financija, propisuje se kako obveza stalnog stručnog osposobljavanja, unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, započinje 1. siječnja, a završava 31. prosinca. Sukladno tome, ako je ovlaštenom revizoru odobrenje za rad izdano tijekom kalendarske godine, obveza broja sati stalnog stručnog usavršavanja proporcionalno će se smanjiti prema broju mjeseci proteklih od početka izvještajnog razdoblja. Proporcionalno smanjenje primjenjuje se i na minimalni godišnji broj sati koje ovlašteni revizor mora ostvariti. Cilj je olakšati provođenje nadzora nad ovlaštenim revizorima u dijelu ispunjavanja obveza stalnog stručnog usavršavanja. Također, određuje se obveza Ministarstva financija da pravilnikom detaljnije propisuje strukturu za provedbu stalnog stručnog usavršavanja, izdavanje potvrde o obavljenom stalnom stručnom usavršavanju, način utvrđivanja i dokazivanja stalnog stručnog usavršavanja, zahtjev organizatora za provedbu stalnog stručnog usavršavanja i druge pojedinosti u vezi s njim.

Uz članak 9.

Ovim člankom dodaju se četiri nova članka u važeći Zakon, a u vezi stalnog stručnog usavršavanja. Naime, u postupku provjere ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora, od strane nadležnog tijela – Ministarstva financija, uočeno je u prvom trogodišnjem razdoblju niz nepravilnosti u dijelu ispunjavanja strukture stalnog stručnog usavršavanja i ostalih pojedinosti koje su propisane podzakonskim aktom kojim nije moguće propisati prekršaj. Time su ovlašteni revizori koji svoju obvezu ispunjavaju u potpunosti u skladu s važećim Zakonom i podzakonskim aktom dovedeni u nepovoljan položaj u odnosu na one koji ne poštuju u cijelosti odredbe istih. Stoga, ovim člankom propisuje se struktura stalnog stručnog usavršavanja i pragovi za pojedina područja.

Nadalje, propisuje se obveza ovlaštenog revizora da ažurno, putem sustava e-Građanin, evidentira aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja u obrascu Evidencija o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenog revizora koji dostavlja Ministarstvu financija. Utvrđuje se obveza ovlaštenom revizoru da evidentira sve aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja te o tome izvjesiti nadležno tijelo – Ministarstvo financija najkasnije 30 dana nakon isteka trogodišnjeg razdoblja. Također, propisuje se obveza ovlaštenog revizora na čuvanje pripadajuće dokumentacije i potvrde kojima može dokazati kako je ispunio obvezu stalnog stručnog usavršavanja, najmanje pet godina od datuma održane aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja, a koja mora biti dostupna na uvid Ministarstvu financija.

Zatim, propisano je kako Ministarstvo financija provjerava ispunjava li ovlašteni revizor obvezu stalnog stručnog usavršavanja te kako je ovlašteni revizor koji ne ostvari određeni broj sati stalnog stručnog usavršavanja u određenom razdoblju, dužan o tome obavijestiti Ministarstvo financija te navesti i dokumentirati opravdane razloge. Propisana je iznimka prema kojoj se za osobe na roditeljskom dopustu, dodatnom roditeljskom dopustu, roditeljskom dopustu i pri korištenju drugih vrsta vremenskih potpora propisanih zakonom kojim se uređuju roditeljske i roditeljske potpore obveza ukupnog broja sati stalnog stručnog usavršavanja za neprekinuto razdoblje od tri godine, proporcionalno smanjuje prema broju mjeseci trajanja navedenih okolnosti, zaključno do kraja mjeseca u kojem su iste prestale. Te su osobe dužne o navedenom obavijestiti Ministarstvo financija i priložiti odgovarajuću dokumentaciju odnosno rješenje ili odgovarajući akt mjerodavnog tijela.

Tijekom nadzora Ministarstvo financija uočilo je niz nepravilnosti u postupanju organizatora stalnog stručnog osposobljavanja, koji nisu u potpunosti poštivali sve obveze propisane podzakonskim aktom, slijedom čega je bilo poteškoća u utvrđivanju datuma održavanja i liste prisutnih ovlaštenih revizora na određenim edukacijama. Stoga se propisuje kako je organizator obavezan Ministarstvu financija uputiti zahtjev radi dobivanja prethodne suglasnosti na program aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora te je dužan obavijestiti Ministarstvo financija o promjenama programa. Također, propisuje se obveza organizatora na izdavanje pisane potvrde polaznicima stalnog stručnog usavršavanja, obveza dostave popisa svih sudionika održane aktivnosti Ministarstvu financija, uključujući i prezentacijske materijale te pisani godišnji izvještaj. Propisuje se kako uz Ministarstvo financija, Hrvatska revizorska komora i drugi organizatori mogu provoditi stalno stručno usavršavanje prema programima uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija te se programi zatim javno objavljuju. Za pohađanje stalnog stručnog usavršavanja plaća se naknada.

Uz članak 10.

Ovim člankom usklađuje se izričaj u članku 15. važećeg Zakona kod izdavanja odobrenja za rad za obavljanje revizorskih usluga, u vezi polaganja posebnog ispita.

Uz članak 11.

Ovim člankom usklađuje se izričaj u članku 16. važećeg Zakona kod uvjeta za ukidanje rješenja kojim je izdano odobrenje za rad ovlaštenom revizoru.

Uz članak 12.

Ovim člankom određeno je da prilikom osnivanja revizorskog društva najmanje većina članova uprave, odnosno upravnog odbora moraju biti ovlašteni revizori ili ovlašteni revizori iz Republike Hrvatske ili druge države članice s ciljem liberalizacije tržišta usluga. Također, ovim člankom briše se u članku 17. stavak 9. važećeg Zakona kojim se uređuje rok u kojem Ministarstvo financija odlučuje o zahtjevu za izdavanje privremenog rješenja za rad revizorskom društvu. Navedeno je uređeno zakonom kojim se uređuje opći upravni postupak.

Uz članak 13.

Ovim člankom određuje se u članku 23. važećeg Zakona kako ispit osposobljenosti provodi Hrvatska revizorska komora prema programu koji određuje Hrvatska revizorska komora uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija te kako se za polaganje ispita osposobljenosti i popravnog ispita osposobljenosti plaća naknada Hrvatskoj revizorskoj komori. Hrvatska revizorska komora posjeduje potrebne stručne, organizacijske i financijske resurse za provođenje ove aktivnosti, čime se stvaraju preduvjeti za kvalitetno i efikasno provođenje ispita osposobljenosti.

Uz članak 14.

Ovim člankom se u članku 25. važećeg Zakona kod registracije revizorskog društva iz druge države članice ukida obveza da potvrda koju izdaje nadležno tijelo matične države članice ne smije biti starija od tri mjeseca,. Predloženom mjerom pojednostavljaju se administrativni uvjeti za dobivanje odobrenja za rad ovlaštenom revizoru iz druge države članice.

Uz članak 15.

Ovim člankom briše se izraz u kunsjoj protuvrijednosti iz članka 29. važećeg Zakona radi uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj.

Uz članak 16.

Ovim člankom brišu se odredbe u članku 34. važećeg Zakona koje se odnose na upis revizorskih vježbenika u registre, a u skladu s člankom 4. Prijedloga zakona.

Uz članak 17.

Ovim člankom ispravlja se pozivanje u članku 35. važećeg Zakona sukladno brisanju odredbe o upisu revizorskih vježbenika u registre u članku 34. važećeg Zakona.

Uz članak 18.

Ovim člankom briše se pojam registarskih vježbenika iz naslova i odredaba članka 37. važećeg Zakona sukladno članku 4. Prijedloga zakona.

Uz članak 19.

Ovim člankom brišu se u članku 38. stavci 4. do 7. važećeg Zakona koji se odnose na upis revizorskog vježbenika u registar sukladno članku 4. Prijedloga zakona.

Uz članak 20.

Ovim člankom određuje se u članku 39. važećeg Zakona kako Ministarstvo financija upisuje brisanje iz odgovarajućeg registra ovlaštenog revizora, između propisanog, i u slučaju njegove smrti te se briše odredba u vezi brisanja iz odgovarajućeg registra revizorskog vježbenika sukladno članku 4. Prijedloga zakona.

Uz članak 21.

Ovim člankom se u članku 40. važećeg Zakona određuje kako se ugovor o reviziji sklapa nakon imenovanja revizorskog društva pri čemu se za početni angažman imenuje revizorsko društvo na razdoblje od najmanje dvije godine te je revizorsko društvo dužno obavijestiti Ministarstvo financija o prvom sklapanju ugovora o reviziji sa subjektom od javnog interesa bez odgode nakon sklapanja ugovora o reviziji a najkasnije do 1. studenoga godine u kojoj je ugovor o reviziji sklopljen. Produljenjem razdoblja početnog revizijskog angažmana na dvije godine povećava se neovisnost, a smanjuje vanjski utjecaj na revizora u obavljanju revizije i formiranju mišljenja, stvara se bolje razumijevanje poslovnih procesa i okruženja revidiranog subjekta te se uspostavlja kvalitetnija i trajnija komunikacija između revizora i predstavnika revidiranog subjekta. Ugovaranje minimalnog trajanja početnog angažmana u razdoblju duljem od godinu dana (od 2 do 9 godina) postoji u zakonodavstvu zemalja Europske unije, kao što su: Belgija, Francuska, Italija, Estonija, Litva, Poljska, Slovačka, Španjolska, Portugal, Švedska, Slovenija. Uzimajući u obzir da se ovim člankom uređuje minimalno razdoblje trajanja početnog revizijskog angažmana zakonskih revizija na dvije godine, članak 40. važećeg Zakona doraden je s ciljem preciziranja postupanja prilikom raskida ugovora o reviziji. Utvrđeno je da se ugovor o reviziji može raskinuti zbog neispunjenja, nemogućnosti i iz važnih razloga. Također, ugovor

se može raskinuti ako revidirani subjekt prestane biti obveznik zakonske revizije i to u roku od 30 dana od isteka roka za javnu objavu godišnjih financijskih izvještaja. Također, dodatno se uređuju obveze revizorskog društva da nakon raskida ugovora bez odgađanja dostavi revidiranom subjektu izvješće o obavljenim radnjama, izvršenim satima i nastalim troškovima. U slučaju raskida ugovora o reviziji, obveznik revizije dužan je bez odgađanja sklopiti novi ugovor o reviziji s novim revizorskim društvom.

Uz članak 22.

Ovim člankom se u članku 41. važećeg Zakona određuje kako obveznici zakonske revizije imenuju revizorsko društvo za zakonsku reviziju najkasnije tri mjeseca prije završetka poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini čiji godišnji financijski izvještaji su predmet ugovora u skladu sa zakonom kojim se uređuju trgovačka društva. Navedenom izmjenom osigurava se neovisnost ovlaštenog revizora u trenutku izražavanja mišljenja čime se znatno pridonosi kvaliteti revizije. Ovlaštenom revizoru omogućava se komunikacija i praćenje revidiranog subjekta tijekom cjelokupnog razdoblja na koje se odnose revidirani godišnji financijski izvještaji te pridonosi: povećanju kvalitete procesa financijskog izvještavanja, prevenciji računovodstvenih pogrešaka, osiguranje revizoru dovoljno vremena za upoznavanje s poslovanjem revidiranog subjekta (osobito u prvoj godini angažmana). Poduzetnici koji nisu obveznici zakonske revizije ali prema javnoj objavi godišnjih financijskih izvještaja utvrde da podliježu obvezi zakonske revizije, imenuju revizorsko društvo i sklapaju ugovor o reviziji najkasnije u roku od tri mjeseca po isteku roka za javnu objavu godišnjih financijskih izvještaja za tekući godinu i za naredne dvije godine.

Uz članak 23.

Ovim člankom propisano je kako će Hrvatska revizorska komora smjernicom propisati pojedinosti u vezi ugovaranja zakonske revizije s više revizorskih društava kod subjekata od javnog interesa (tzv. zajednička revizija, eng. *joint audit*). Uložit će se dodatni naponi kako bi se i kroz tzv. zajedničku reviziju nastavio pozitivan proces unaprjeđenja kvalitete rada malih i srednjih revizorskih društava koji je u tijeku. Dodatno, ovim člankom iznos u kuni preračunat je u iznos u euru.

Uz članak 24.

Ovim člankom se u članku 44. važećeg Zakona detaljnije propisuje iznimka sukladno kojoj revizorsko društvo i svaki član mreže kojoj revizorsko društvo pripada može obavljati nerevizorske usluge iz članka 5. stavka 1. podstavka 2. točke (a) podtočke i., točke (a) podtočaka iv. – vii. Uredbe (EU) br. 537/2014 revidiranom subjektu od javnog interesa, na način kako je uređeno posebnim propisima i ako su ispunjeni zahtjevi iz članka 5. stavka 3. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Uz članak 25.

Ovim člankom dorađen je članak 46. stavak 5. važećeg Zakona. Naime, neovisno o činjenici da je obveznik revizije sklopio ugovor s novim revizorskim društvom, prethodno revizorsko društvo dužno je osigurati novom revizorskom društvu pristup svim relevantnim informacijama koje se odnose na revidiranog subjekta i zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja za poslovnu godinu koja neposredno prethodi prvoj poslovnoj godini koju revidira novo revizorsko društvo a koja je u trenutku sklapanja ugovora sa novim revizorom još uvijek u tijeku.

Uz članak 26

Ovim člankom se u članku 50. važećeg Zakona jasnije određuje zabrana zapošljavanja ovlaštenih revizora kod revidiranog subjekta.

Uz članak 27.

Ovim člankom mijenja se članak 61. važećeg Zakona kako bi se iznosi u kunama zamijenili iznosima u eurima, sukladno propisu kojim se uređuje uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj. Odredba kojom se propisuje kako Hrvatska revizorska komora može, kao ugovaratelj osiguranja, u korist svojih članova revizorskih društava, kao osiguranika, s osigurateljima sklapati ugovor o osiguranju od odgovornosti briše se radi tehničkih i pravnih ograničenja u provedbi iste.

Uz članak 28.

Ovim člankom mijenja se članak 64. važećeg Zakona te se obavljanje zakonske revizije produljuje sa sedam na deset uzastopnih godina, uključujući razdoblje početnog angažmana od najmanje dvije godine u skladu s člankom 17. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 537/2014. Više od polovice država članica Europske unije preuzelo je najdulje moguće trajanje revizijskog angažmana od najviše deset godina. Ovime bi se trajanje revizijskog angažmana u Republici Hrvatskoj ujednačilo sa trajanjem revizijskog angažmana u većini drugih država članica Europske unije, čime bi se olakšalo postupanje obveznicima revizije u Republici Hrvatskoj čija matična društva podliježu zakonima drugih država članica. Naime, iz postojeće prakse većine država članica Europske unije ne proizlazi da kraće razdoblje rotacije revizorskog društva utječe na povećanje neovisnosti, a niti na povećanje kvalitete obavljene revizije.

Uz članak 29.

Ovim člankom usklađuje se izričaj u članku 65. stavku 7. važećeg Zakona.

Uz članak 30.

Ovim člankom se u članku 68. važećeg Zakona briše ovlast Ministarstva financija da određuje program ispita osposobljenosti te da ga organizira i provodi, sukladno izmjenama u članku 37. Prijedloga zakona, prema kojima tu ovlast preuzima Hrvatska revizorska komora.

Uz članak 31.

Ovim člankom određuje se u članku 70. važećeg Zakona da se u postupcima koje Ministarstvo financija vodi sukladno odredbama važećeg Zakona dostava može obaviti elektroničkim putem.

Uz članak 32.

Ovim člankom se u članku 75. stavku 1. važećeg Zakona izmjenjuje izričaj ovlasti Ministarstva financija u dijelu nadzora nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima kako bi se jasnije utvrdio rad državnih službenika u obavljanju nadzora sukladno važećem Zakonu.

Uz članak 33.

Ovim člankom usklađuje se u članku 80. stavku 4. važećeg Zakona izričaj ovlasti sukladno izmjenama odredaba iz članka 32. Prijedloga zakona.

Uz članak 34.

Ovim člankom usklađuje se u članku 91. stavku 1. važećeg Zakona izričaj ovlasti sukladno izmjenama odredaba iz članka 32. Prijedloga zakona.

Uz članak 35.

Ovim člankom se u članku 94. važećeg Zakona određuje rok do tri godine za nadzornu mjeru privremene zabrane ovlaštenom revizoru, revizorskom društvu i glavnom revizijskom partneru za obavljanje zakonskih revizija i/ili potpisivanje revizorskog izvješća te rok od tri godine za nadzornu mjeru privremene zabrane članu revizorskog društva za obavljanje funkcije u revizorskom društvu ili članu upravnog ili upravljačkog tijela subjekta od javnog interesa za obavljanje funkcije u subjektu od javnog interesa. Rok od tri godine određuje se jer je tako propisano Direktivnom 2006/43/EZ, a prekršajni postupak briše se jer se radi o upravnom postupku u kojem će odluku sukladno obvezi koju propisuje Direktiva 2006/43/EZ donijeti Ministarstvo financija, a ne sud. U slučaju kada odluku donosi prekršajni sud, Ministarstvo financija može samo predložiti odluku sudu, ali u konačnici, s obzirom na načelo samostalnosti i neovisnosti sudbene vlasti, Ministarstvo financija nema niti smije imati utjecaja na konačnu odluku suda, a čime nije ispunjena obveza prijenosa odredbe Direktive 2006/43/EZ koja propisuje da nadležno tijelo može izreći navedenu mjeru.

Uz članak 36.

Ovim člankom briše se u članku 100. stavku 1. važećeg Zakona pojam revizorskih vježbenika u skladu s člankom 4. Prijedloga zakona.

Uz članak 37.

Ovim člankom mijenja se i dopunjuje članak 101. stavak 1. važećeg Zakona kojim se uređuju javne ovlasti Hrvatske revizorske komore. Kako bi se osigurala dosljednost i istovjetnost u provedbi ispita osposobljenosti u odnosu na revizorski ispit i poseban ispit kao javna ovlast Hrvatske revizorske komore utvrđuje se određivanje programa ispita osposobljenosti, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija te organiziranje i provođenje ispit osposobljenosti. Također, uređuje se i donošenje smjernica kojima se detaljnije uređuju pitanja revizijske struke od strane Hrvatske revizorske komore, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.

Uz članak 38.

Ovim člankom mijenja se članak 107. stavak 1. važećeg Zakona zbog potrebe točnije i preciznije definicije uloge predsjednika Hrvatske revizorske komore.

Uz članak 39.

Ovim člankom dodaje se novi članak 107.a u važeći Zakon koji definira izvršnog direktora Hrvatske revizorske komore. Izvršni direktor Hrvatske revizorske komore je zaposlenik Hrvatske revizorske komore kojeg je izabralo i imenovalo Upravno vijeće Hrvatske revizorske komore. Funkcija izvršnog direktora je operativno vođenje poslovanja Hrvatske revizorske komore u skladu s odlukama koje je donijelo Upravno vijeće Hrvatske revizorske komore. Za svoj rad izvršni direktor Hrvatske revizorske komore odgovara izravno Predsjedniku Komore i Upravnom vijeću Hrvatske revizorske komore.

Uz članak 40.

Ovim člankom mijenja se članak 116. važećeg Zakona kojim se propisuju prekršaji i visina novčane kazne za pojedini prekršaj za revizorsko društvo, revizorsko društvo u obavljanju zakonske revizije subjekata od javnog interesa i odgovornu osobu revizorskog društva. S obzirom na to da su kazne izražene u kunama, iznosi u kunama preračunati su u eure sukladno odredbama propisa kojim se uređuje uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj. Članak 116. važećeg Zakona doručuje se radi jasnoće prilikom primjene u praksi i jasnijeg određivanja bića prekršaja i osobe počinitelja.

Uz članak 41.

Ovim člankom dodaje se novi članak 116.a u važeći Zakon kojim se propisuju prekršaji i visina novčane kazne za pojedini prekršaj za ovlaštene revizore. Naime, uočeno je da u materijalnim odredbama važećeg Zakona ipak postoje određene odredbe za čije nepoštivanje može biti odgovoran i ovlašteni revizor kao fizička osoba.

Uz članak 42.

Ovim člankom mijenja se članak 117. važećeg Zakona kojim se propisuju prekršaji i visina novčane kazne za pojedini prekršaj za ostale fizičke osobe. S obzirom na to da su kazne izražene u kunama, iznosi u kunama preračunati su u eure sukladno odredbama propisa kojim se uređuje uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj.

Uz članak 43.

Ovim člankom dodaje se novi članak 117.a u važeći Zakon kojim se propisuju prekršaji i visina novčane kazne za pojedini prekršaj za organizatore stalnog stručnog usavršavanja.

Uz članak 44.

Ovim člankom mijenjaju se iznosi novčanih kazni u članku 118. važećeg Zakona. Iznosi u kunama preračunati su u eure sukladno odredbama propisa kojim se uređuje uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj

Uz članak 45.

Ovim člankom mijenjaju se iznosi novčanih kazni u članku 119. važećeg Zakona. Iznosi u kunama preračunati su u eure sukladno odredbama propisa kojim se uređuje uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj

Uz članak 46.

Ovim člankom određuju se prijelazne i završne odredbe.

Uz članak 47.

Ovim člankom uređuje se rok za usklađivanje Pravilnika o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora („Narodne novine“, br. 104/18. i 144/20.) i Pravilnika o stručnom osposobljavanju za polaganje revizorskog ispita, revizorskom i posebnom ispitu te ispitu osposobljenosti („Narodne novine“, broj 59/19.) s odredbama ovoga Zakona.

Uz članak 48.

Ovim člankom određuje se stupanje na snagu Zakona, uz odgodu stupanja na snagu odredbi članaka 21. i 22. radi vremenske prilagodbe.

**TEKST ODREDBI VAŽEĆEG ZAKONA KOJE SE MIJENJAJU,
ODNOSNO DOPUNJUJU**

Prijenos propisa Europske unije
Članak 2.

(1) Ovim se Zakonom u pravni poredak Republike Hrvatske prenosi Direktiva 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja 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. lipnja 2006.) kako je zadnje izmijenjena Direktivom 2014/56/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja (Tekst značajan za EGP) (SL L 158, 27. svibnja 2014.) (u daljnjem tekstu: Direktiva 2006/43/EZ).

(2) Ovim se Zakonom detaljnije uređuje provođenje Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EEZ (Tekst značajan za EGP) (SL L 158, 27. svibnja 2014.) (u daljnjem tekstu: Uredba (EU) br. 537/2014.).

Osobe ovlaštene za obavljanje revizorskih usluga
Članak 5.

(1) Revizorske usluge u Republici Hrvatskoj obavlja revizorsko društvo koje ima odobrenje za rad koje je izdalo Ministarstvo financija. Revizorsko društvo mora imati zaposlenog najmanje jednog ovlaštenog revizora.

(2) Zakonsku reviziju u Republici Hrvatskoj osim revizorskog društva iz stavka 1. ovoga članka obavlja i revizorsko društvo iz druge države članice koje je registriralo Ministarstvo financija.

(3) Revizorske usluge u revizorskom društvu obavljaju ovlašteni revizori koji moraju biti zaposleni u revizorskom društvu. Ovlašteni revizor ne može sklopiti ugovor o radu niti smije za svoj ili tuđi račun na bilo koji drugi način obavljati revizorske usluge s drugim revizorskim društvom.

(4) Ovlašteni revizor iz druge države članice može obavljati zakonsku reviziju u Republici Hrvatskoj ako ima odobrenje za rad koje je izdalo Ministarstvo financija.

(5) U obavljanju pojedinih revizorskih usluga u revizorskom društvu mogu sudjelovati i osobe koje nisu ovlašteni revizori ako njihov rad planira i nadzire glavni revizijski partner.

(6) Revizorske usluge obavljaju se neovisno, samostalno i objektivno u skladu s ovim Zakonom, Međunarodnim revizijskim standardima, drugim propisima i pravilima.

Odobrenje za rad ovlaštenom revizoru
Članak 7.

(1) Ministarstvo financija izdat će odobrenje za rad za obavljanje revizorskih usluga fizičkoj osobi koja ispunjava sljedeće uvjete:

1. ima položen revizorski ispit i
2. ima dobar ugled.

(2) Odobrenje za rad je javna isprava.

(3) O zahtjevu za izdavanje odobrenja za rad Ministarstvo financija će odlučiti u roku od 30 dana od dana zaprimanja urednog zahtjeva.

(4) Ako podnositelj zahtjeva za izdavanje odobrenja za rad u roku koji odredi Ministarstvo financija ne ukloni nedostatke zahtjeva u skladu sa zaključkom, a po zahtjevu se ne može postupiti, Ministarstvo financija rješenjem će odbaciti zahtjev.

(5) Nakon izdavanja odobrenja za rad fizička osoba stječe naziv ovlaštenog revizora.

(6) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom sadržaj zahtjeva i dokumentaciju koja se dostavlja uz zahtjev za izdavanje odobrenja za rad ovlaštenom revizoru te iznos naknade.

Revizorski vježbenik Članak 9.

(1) Revizorski vježbenik je fizička osoba koja ispunjava uvjet iz članka 11. stavka 6. točke 1. ovoga Zakona i koja je upisana u registar revizorskih vježbenika.

(2) Revizorski vježbenik sudjeluje u obavljanju revizorskih usluga pod nadzorom ovlaštenog revizora uz uvjet da je u radnom odnosu ili na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u revizorskom društvu, a radi u punom radnom vremenu.

(3) Revizorski vježbenik obavlja praktičan rad pod vodstvom mentora ovlaštenog revizora.

(4) Fizička osoba iz stavka 1. ovoga članka može u svojstvu revizorskog vježbenika biti upisana u registar revizorskih vježbenika najduže pet godina.

Dobar ugled Članak 10.

(1) Dobar ugled, u smislu ovoga Zakona, ima fizička osoba:

1. koja nije pravomoćno osuđena za kaznena djela:

a) protiv imovine (osim za kazneno djelo neovlaštene uporabe tuđe pokretne stvari i kazneno djelo oštećenja tuđe stvari) kod kojih se kazneni postupak pokreće po službenoj dužnosti (glava XXIII.), protiv čovječnosti i ljudskog dostojanstva (glava IX.), protiv života i tijela (glava X.), protiv radnih odnosa i socijalnog osiguranja (glava XII.), protiv spolnih sloboda (glava XVI.), protiv spolnog zlostavljanja i iskorištavanja djeteta (glava XVII), protiv gospodarstva (glava XXIV.), protiv računalnih sustava, programa i podataka (glava XXV.), krivotvorenja (glava XXVI.), protiv službene dužnosti (glava XXVIII.), protiv pravosuđa (glava XXIX.), iz Kaznenog zakona (»Narodne novine«, br. 125/11., 144/12., 56/15., 61/15. i 101/17.)

b) protiv života i tijela (glava X.), protiv spolne slobode i spolnog ćudoređa (glava XIV), protiv imovine (osim za kazneno djelo oduzimanja tuđe pokretne stvari i kazneno djelo uništenja i oštećenja tuđe stvari) kod kojih se kazneni postupak pokreće po službenoj dužnosti (glava XVII.), protiv vrijednosti zaštićenih međunarodnim pravom (glava XIII.), protiv sigurnosti

platnog prometa i poslovanja (glava XXI.), protiv vjerodostojnosti isprava (glava XXIII.), protiv službene dužnosti (glava XXV.), protiv pravosuđa (glava XXII.), protiv slobode i prava čovjeka i građanina, i to za kazneno djelo povrede prava na rad i drugih prava iz rada i za kazneno djelo povrede prava na zdravstvenu i invalidsku zaštitu (glava XI.), iz Kaznenog zakona (»Narodne novine«, br. 110/97., 27/98., 50/00., 129/00., 51/01., 111/03., 190/03. – Odluka Ustavnog suda, 105/04., 84/05., 71/06., 110/07., 152/08. i 57/11.)

c) iz Zakona o tržištu vrijednosnih papira (»Narodne novine«, br. 84/02. i 138/06.)

d) iz Zakona o kaznenim djelima protiv tržišta kapitala (»Narodne novine«, br. 152/08.)

e) propisana zakonom kojim se uređuju trgovačka društva

f) propisana zakonom kojim se uređuju investicijski fondovi

2. koja nije pravomoćno kažnjavana za više od tri prekršaja iz područja obavljanja revizorskih usluga u zadnje tri godine

3. koja nije kao član uprave ili upravnog odbora teže ili sustavno kršila odredbe ovoga Zakona, propise donesene na temelju ovoga Zakona ili ostale propise kojima se uređuje revizija.

(2) Dobar ugled, u smislu ovoga Zakona, imaju pravna osoba i njezin stvarni vlasnik kako je određeno zakonom kojim se uređuje sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma koji:

1. ispunjavaju uvjete iz stavka 1. točaka 1. i 2. ovoga članka, ako je primjenjivo

2. nad čijom imovinom nije otvoren ili proveden stečajni postupak.

(3) Na dobar ugled fizičke ili pravne osobe mogu utjecati sljedeće okolnosti:

1. pravomoćno je osuđena ili se protiv osobe vodi kazneni ili prekršajni postupak za bilo koje od djela koja nisu navedena u stavku 1. ovoga članka, a koja bi mogla utjecati na dobar ugled osobe

2. nije se dokazala svojim dosadašnjim profesionalnim radom i osobnim integritetom

3. financijska stabilnost ugrožava ugled osobe

4. pravomoćno je osuđena, protiv osobe je izrečena mjera ili protiv nje nadležni sudovi ili tijela vode postupke zbog nepravilnosti ili nepridržavanja bilo kojih propisa kojima se uređuje revizorska, bankovna, financijska djelatnost, djelatnost osiguranja i reosiguranja, tržište kapitala, financijski instrumenti ili instrumenti platnog prometa, pružanje financijskih usluga, područje sprječavanja pranja novca i financiranja terorizma ili bilo kojih drugih propisa relevantnih za obavljanje revizorskih usluga, a što može dovesti u sumnju dobar ugled kandidata

5. nepodmireni dospjeli dug po osnovi javnih davanja kako su definirana poreznim propisima.

(4) Pri procjenjivanju okolnosti iz stavka 3. ovoga članka Ministarstvo financija uzet će u obzir sve dostupne informacije vezane uz vrstu presude, stupanj u kojem se postupak nalazi i izjavljene pravne lijekove, izrečenu sankciju, učinke rehabilitacijskih mjera, postojeće otežavajuće i olakotne okolnosti slučaja, značaj prijestupa ili prekršaja, razdoblje koje je proteklo od vremena počinjenja djela i ponašanje osobe u tom vremenu, sve dostupne informacije o postupcima, nadzornim mjerama i prijavama nadležnim tijelima koje su provele ili provode Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga ili Hrvatska narodna banka ili srodna nadzorna tijela iz država članica i trećih zemalja. Ministarstvo financija vodit će računa i o postojanju većeg broja lakših djela iz stavka 3. ovoga članka koja pojedinačno ne narušavaju, ali zajedno mogu narušiti dobar ugled osobe.

(5) Smatra se da osobe iz stavaka 1. – 3. ovoga članka imaju dobar ugled nakon što prestanu pravne posljedice presuda za kaznena djela i prekršaje iz stavaka 1. – 3. ovoga članka.

(6) Odredbe stavaka 1. – 5. ovoga članka na odgovarajući način primjenjuju se i na državljane druge države članice ili treće zemlje te pravne osobe sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj zemlji.

(7) Ovlašteni revizor i revizorsko društvo dužni su bez odgode obavijestiti Ministarstvo financija o nastupanju okolnosti iz stavaka 1. – 4. ovoga članka.

(8) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom uvjete koje uzima u obzir pri procjeni dobrog ugleda iz stavka 3. ovoga članka te dokumentaciju koja se prilaže za potrebe utvrđivanja i procjene dobrog ugleda.

Revizorski ispit Članak 11.

(1) Revizorskim ispitom dokazuje se sposobnost obavljanja revizorskih usluga, potrebna razina teoretskog znanja kandidata te mogućnost primjene tog znanja u praksi.

(2) Revizorskim ispitom obuhvaćena su najmanje sljedeća područja:

1. opća računovodstvena teorija i načela
2. propisi i standardi vezani uz pripremu godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja
3. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja
4. financijska analiza
5. računovodstvo troškova i upravljačko računovodstvo
6. upravljanje rizicima i unutarnja kontrola
7. revizija i stručne vještine
8. propisi u vezi s pripremom godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata nadzora Hrvatske narodne banke i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga te njihove revizije
9. propisi i profesionalni standardi u vezi s obavljanjem revizorskih usluga te ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima
10. Međunarodni revizijski standardi i
11. profesionalna etika i neovisnost.

(3) Osim područja iz stavka 2. ovoga članka revizorski ispit obuhvaća i sljedeća područja u mjeri u kojoj su relevantna za reviziju:

1. pravo društava i korporativno upravljanje
2. stečajni i slični pravni postupci
3. porezno pravo
4. građansko i trgovačko pravo
5. socijalno pravo i radno pravo
6. informacijska tehnologija i računalni sustavi
7. ekonomija i poslovna ekonomija
8. matematika i statistika i
9. osnovna načela financijskog upravljanja trgovačkim društvima
10. sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma.

(4) Revizorski ispit organizira i provodi Hrvatska revizorska komora. Revizorski ispit se polaže prema programu, na način uređen pravilnikom iz stavka 15. ovoga članka.

(5) Revizorski ispit provodi se najmanje jednom godišnje. Revizorski ispit polaže se na hrvatskom jeziku, latiničnom pismu i u pisanom obliku.

(6) Pravo na polaganje revizorskog ispita ima kandidat koji ispunjava sljedeće uvjete:

1. završio je najmanje preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili preddiplomski stručni studij i specijalistički diplomski stručni studij, čijim je završetkom stekao najmanje 300 ECTS bodova, ili sveučilišni studij čijim je završetkom stekao visoku stručnu spremu i

2. pet godina radnog iskustva od čega minimalno tri godine u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora u zadnjih osam godina prije polaganja revizorskog ispita. Početak ispunjenja ovoga uvjeta započinje nakon stjecanja uvjeta iz točke 1. ovoga stavka.

(7) Prijava za polaganje revizorskog ispita podnosi se Hrvatskoj revizorskoj komori, a koju je moguće dostaviti i elektroničkim putem.

(8) Hrvatska revizorska komora provjerava ispunjava li kandidat uvjete iz stavka 6. ovoga članka te na osnovi toga sastavlja i na svojoj internetskoj stranici objavljuje ispitnu listu kandidata koji imaju pravo polagati revizorski ispit.

(9) Revizorski ispit provodi ispitno povjerenstvo koje Hrvatska revizorska komora imenuje za svaki revizorski ispit.

(10) Ispitno povjerenstvo čine predstavnici Ministarstva financija, članovi akademske zajednice koji su birani u znanstveno-nastavna zvanja iz ispitnih područja, ovlašteni revizori i drugi stručnjaci s odgovarajućim znanjem i iskustvom od najmanje pet godina u području za koje su angažirani kao članovi ispitnog povjerenstva.

(11) Nakon položenog revizorskog ispita Hrvatska revizorska komora izdaje kandidatu potvrdu o položenom revizorskom ispitu koja je upravni akt.

(12) Hrvatska revizorska komora vodi evidenciju o položenim revizorskim ispitima.

(13) Kandidat plaća naknadu za polaganje revizorskog ispita i popravnog revizorskog ispita. Naknada se plaća Hrvatskoj revizorskoj komori.

(14) Iznimno od odredbi stavka 1. ovoga članka, fizička osoba koja je završila poslijediplomski specijalistički studij ili poslijediplomski sveučilišni doktorski studij u jednom ili više predmeta iz stavaka 2. i 3. ovoga članka može se izuzeti od provjere teorijskog znanja u tim predmetima ako je predmete istog sadržaja položila u okviru navedenih studija. Odluku o izuzeću na obrazloženi zahtjev fizičke osobe donosi Hrvatska revizorska komora u skladu s pravilnikom iz stavka 15. ovoga članka.

(15) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom način dokazivanja ispunjavanja uvjeta iz stavka 6. ovoga članka, način provedbe ispita, ocjenjivanje ispita, objavljivanje rezultata ispita, postupanje u slučaju neuspjeha na ispitu, kriterije iz stavka 14. ovoga članka i druge pojedinosti u vezi s postupkom i načinom polaganja revizorskog ispita.

Stručno osposobljavanje za polaganje revizorskog ispita
Članak 13.

- (1) Stručno osposobljavanje za polaganje revizorskog ispita mogu organizirati i provoditi Hrvatska revizorska komora i drugi organizatori prema programu na koji Ministarstvo financija daje prethodnu suglasnost, a sukladno pravilniku iz stavka 5. ovoga članka.
- (2) Pohađanje stručnog osposobljavanja za polaganje revizorskog ispita uvjet je za pristupanje polaganju revizorskog ispita.
- (3) Osobe koje provode stručno osposobljavanje za polaganje revizorskog ispita su članovi akademske zajednice koji su birani u znanstveno-nastavna zvanja iz ispitnih područja, ovlaštene revizori i drugi stručnjaci s odgovarajućim znanjem i iskustvom u trajanju od najmanje pet godina u području koje predaju.
- (4) Za pohađanje stručnog osposobljavanja za polaganje revizorskog ispita plaća se naknada.
- (5) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom uvjete, način provedbe stručnog osposobljavanja za polaganje revizorskog ispita i druge pojedinosti u vezi sa stručnim osposobljavanjem za polaganje revizorskog ispita.

Stalno stručno usavršavanje
Članak 14.

- (1) Ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad te o ispunjenoj obvezi izvještava Ministarstvo financija najkasnije na dan isteka istog razdoblja.
- (2) Ministarstvo financija, Hrvatska revizorska komora i drugi organizatori mogu organizirati i provoditi stalno stručno usavršavanje iz stavka 1. ovoga članka. Ministarstvo financija provodi stalno stručno usavršavanje prema programu koji javno objavljuje. Hrvatska revizorska komora i drugi organizatori provode stalno stručno usavršavanje prema programima na koje Ministarstvo financija daje prethodnu suglasnost i koje javno objavljuju. Za pohađanje stalnog stručnog usavršavanja plaća se naknada.
- (3) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom uvjete za provedbu stalnog stručnog usavršavanja, izdavanje potvrde o obavljenom stalnom stručnom usavršavanju, način utvrđivanja i dokazivanja stalnog stručnog usavršavanja i druge pojedinosti u vezi sa stalnim stručnim usavršavanjem.

Poseban ispit
Članak 15.

- (1) Ovlaštenom revizoru kojem je ukinuto rješenje kojim je izdano odobrenje za rad zbog neispunjavanja obveze iz članka 14. stavka 1. ovoga Zakona, Ministarstvo financija izdat će odobrenje za rad za obavljanje revizorskih usluga ako je položio poseban ispit prema programu koji određuje Hrvatska revizorska komora uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.

(2) Hrvatska revizorska komora organizira i provodi poseban ispit iz stavka 1. ovoga članka i naplaćuje naknadu za polaganje posebnog ispita.

(3) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom način provedbe ispita iz stavka 2. ovoga članka, ocjenjivanje ispita, izdavanje potvrde o položenom ispitu, postupanje u slučaju neuspjeha na ispitu i druge pojedinosti u vezi s postupkom i načinom polaganja posebnog ispita.

Ukidanje odobrenja za rad ovlaštenom revizoru

Članak 16.

(1) Ministarstvo financija ukinut će rješenje kojim je izdano odobrenje za rad:

1. ako ovlašteni revizor Ministarstvu financija dostavi obavijest da više ne namjerava obavljati revizorske usluge
2. gubitkom poslovne sposobnosti ovlaštenog revizora
3. ako ovlašteni revizor nije obavio stalno stručno usavršavanje u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine
4. ako ovlašteni revizor izgubi dobar ugled
5. u slučajevima izrečenih nadzornih mjera iz članka 94. stavka 1. ovoga Zakona kada to zahtijeva težina utvrđenih nezakonitosti ili nepravilnosti.

(2) U slučaju iz stavka 1. točaka 2., 4. i 5. ovoga članka, rješenjem o ukidanju rješenja kojim je izdano odobrenje za rad ovlaštenom revizoru Ministarstvo financija može odrediti rok u kojem ovlašteni revizor ne može ponovno zatražiti izdavanje odobrenja za rad.

Odobrenje za rad revizorskom društvu

Članak 17.

(1) Revizorsko društvo osniva se kao trgovačko društvo u skladu s odredbama ovoga Zakona i zakona kojim se uređuju trgovačka društva.

(2) Ministarstvo financija izdat će privremeno rješenje o odobrenju za rad za obavljanje revizorskih usluga revizorskom preddruštvu koje ispunjava sljedeće uvjete:

1. tri četvrtine glasačkih prava imaju revizorska društva, odnosno ovlašteni revizori, ili revizorska društva, odnosno ovlašteni revizori iz druge države članice
2. većina, a najviše do tri četvrtine članova uprave, odnosno upravnog odbora su ovlašteni revizori ili ovlašteni revizori iz druge države članice, a kada uprava ili upravni odbor nema više od dva člana, barem jedan član mora zadovoljavati taj uvjet
3. ima dobar ugled iz članka 10. ovoga Zakona
4. fizičke i pravne osobe koje su osnivači društva te njihovi stvarni vlasnici, kako su određeni zakonom kojim se uređuje sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma, imaju dobar ugled iz članka 10. ovoga Zakona, u slučaju novoosnovanih trgovačkih društava.

(3) Najmanje jedan član uprave, odnosno upravnog odbora revizorskog društva mora se aktivno služiti hrvatskim jezikom.

(4) U revizorskom društvu može se utjecati na upravljanje društvom samo na temelju članskih prava u društvu.

(5) Član uprave, odnosno upravnog odbora revizorskog društva mora imati dobar ugled.

(6) Zahtjev za izdavanje privremenog rješenja o odobrenju za rad podnose osnivači ili uprava, odnosno upravni odbor revizorskog preddruštva.

(7) Prije upisa osnivanja revizorskog društva ili djelatnosti obavljanja revizorskih usluga u sudski, odnosno odgovarajući poslovni registar, revizorsko preddruštvo mora dobiti privremeno rješenje o odobrenju za rad, koje prilaže prijavi za upis u sudski, odnosno odgovarajući poslovni registar. Prijava za upis u sudski registar mora se podnijeti najkasnije u roku od šest mjeseci od izvršnosti privremenog rješenja kojim je izdano odobrenje za rad.

(8) U sudski, odnosno odgovarajući poslovni registar ne može se upisati tvrtka koja sadrži riječi: »revizorsko društvo«, »revizorske usluge«, »revizija« ili izvedenice tih riječi ako pravna osoba nema privremeno rješenje o odobrenju za rad.

(9) O zahtjevu za izdavanje privremenog rješenja o odobrenju za rad Ministarstvo financija odlučit će u roku od 30 dana od dana zaprimanja urednog zahtjeva.

(10) Nakon upisa revizorskog društva u sudski, odnosno odgovarajući poslovni registar, a nakon što revizorsko društvo dostavi Ministarstvu financija dokaz o osiguranju od odgovornosti za štetu koju bi trećim osobama moglo počinuti obavljanjem revizorskih usluga, Ministarstvo financija revizorskom društvu izdaje rješenje o odobrenju za rad.

(11) Ako podnositelj zahtjeva za izdavanje odobrenja za rad u roku koji odredi Ministarstvo financija ne ukloni nedostatke zahtjeva u skladu sa zaključkom, a po zahtjevu se ne može postupiti, Ministarstvo financija rješenjem će odbaciti zahtjev.

(12) Odobrenje za rad je javna isprava.

(13) Odobrenje za rad izdaje se na neodređeno vrijeme, ne može se prenijeti na drugu osobu i ne vrijedi za pravnog sljednika.

(14) Revizorsko društvo dužno je kontinuirano ispunjavati uvjete propisane stavkom 2. ovoga članka, a o svakoj nastaloj promjeni uvjeta pod kojima mu je izdano odobrenje za rad dužno je obavijestiti Ministarstvo financija u roku od osam dana od datuma promjene uvjeta.

(15) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom sadržaj zahtjeva i dokumentaciju koja se dostavlja uz zahtjev za izdavanje odobrenja za rad revizorskom društvu te iznos naknade.

Ispit osposobljenosti Članak 23.

(1) Fizička osoba iz članka 22. stavka 1. ovoga Zakona obvezna je položiti ispit osposobljenosti koji provodi Ministarstvo financija.

(2) Ispit osposobljenosti je provjera poznavanja zakonodavstva Republike Hrvatske, a uključuje najmanje područja računovodstva i revizije, trgovačkog prava, poreznog prava i radnog prava, u mjeri u kojoj su oni potrebni za obavljanje zakonske revizije u Republici Hrvatskoj.

(3) Ispit osposobljenosti provodi se na hrvatskom jeziku, latiničnom pismu i u pisanom obliku.

(4) Fizička osoba iz članka 22. stavka 1. ovoga Zakona plaća naknadu za polaganje ispita osposobljenosti i popravnog ispita osposobljenosti.

(5) Ministarstvo financija surađivat će s nadležnim tijelima država članica u okviru CEAOB-a u svrhu postizanja usklađenosti zahtjeva u vezi s ispitom osposobljenosti. Ministarstvo financija surađuje i s nadležnim tijelima drugih država članica imenovanim u skladu s člankom 20. Uredbe (EU) br. 537/2014, ako se usklađenost zahtjeva u vezi s ispitom osposobljenosti odnosi na zakonske revizije subjekata od javnog interesa.

(6) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom program ispita osposobljenosti, ispitno povjerenstvo, način provedbe ispita, ocjenjivanje ispita, izdavanje potvrde o položenom ispitu osposobljenosti, iznos naknade za polaganje ispita i popravnog ispita, naknade članovima ispitnog povjerenstva, postupanje u slučaju neuspjeha na ispitu i druge pojedinosti u vezi s postupkom i načinom polaganja ispita osposobljenosti.

Registracija revizorskog društva iz druge države članice Članak 25.

(1) Ministarstvo financija rješenjem će registrirati za obavljanje zakonske revizije pravnu osobu iz druge države članice kojoj je odobrenje za rad revizorskog društva izdalo nadležno tijelo matične države članice, pod uvjetom da glavni revizijski partner koji obavlja zakonsku reviziju u ime tog revizorskog društva ima odobrenje za rad Ministarstva financija.

(2) Revizorsko društvo iz stavka 1. ovoga članka može početi obavljati zakonsku reviziju tek nakon što ga Ministarstvo financija registrira.

(3) Ministarstvo financija registrirat će revizorsko društvo iz stavka 1. ovoga članka ako utvrdi da ono ispunjava uvjet iz stavka 1. ovoga članka, ima odobrenje za rad nadležnog tijela u svojoj matičnoj državi članici, i ako dostavi Ministarstvu financija dokaz o osiguranju od odgovornosti za štetu u skladu s člancima 60. i 61. ovoga Zakona koju bi trećim osobama moglo počinuti obavljanjem revizorskih usluga. Potvrda koju izdaje nadležno tijelo matične države članice ne smije biti starija od tri mjeseca.

(4) Ministarstvo financija obavijestit će nadležno tijelo matične države članice o registraciji revizorskog društva iz te države članice.

(5) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom sadržaj zahtjeva i dokumentaciju koja se dostavlja uz zahtjev za registraciju revizorskog društva iz druge države članice te iznos naknade.

Registracija revizora u trećoj zemlji i subjekta za obavljanje revizije u trećoj zemlji Članak 29.

(1) Pod uvjetima iz članka 30. ovoga Zakona, Ministarstvo financija će na njegov zahtjev rješenjem registrirati revizora u trećoj zemlji, odnosno subjekt za obavljanje revizije u trećoj zemlji ako izdaje revizorsko izvješće o godišnjim financijskim izvještajima ili godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima izdavatelja koji ima sjedište izvan Europske unije, a čiji su prenosivi vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište u Republici Hrvatskoj u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, osim u slučaju izdavatelja dužničkih vrijednosnih papira koji su još uvijek u optjecaju i na koje se primjenjuje jedno od sljedećeg:

1. uvršteni su na uređeno tržište u Republici Hrvatskoj prije 31. prosinca 2010. u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala i izdani su u nominalnoj vrijednosti po jedinici u iznosu od najmanje 50.000,00 eura u kunskoj protuvrijednosti, odnosno u drugoj valuti u iznosu koji na dan izdanja predstavlja protuvrijednost od najmanje 50.000,00 eura u kunskoj protuvrijednosti

2. uvršteni su na uređeno tržište u Republici Hrvatskoj nakon 31. prosinca 2010. u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala i izdani su u nominalnoj vrijednosti po jedinici u iznosu od najmanje 100.000,00 eura u kunskoj protuvrijednosti, odnosno u drugoj valuti u iznosu koji na dan izdanja predstavlja protuvrijednost od najmanje 100.000,00 eura u kunskoj protuvrijednosti.

(2) Revizorska izvješća o godišnjim financijskim izvještajima ili godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima iz stavka 1. ovoga članka, koja izdaju revizor u trećoj zemlji, odnosno subjekt za obavljanje revizije u trećoj zemlji koji nisu registrirani u Republici Hrvatskoj nemaju u Republici Hrvatskoj pravni učinak.

Vrste registara Članak 34.

(1) Osobe kojima je Ministarstvo financija izdalo odobrenje za rad, odnosno kojima je odobrilo registraciju moraju biti upisane u odgovarajuće registre koje vodi Ministarstvo financija.

(2) Osim osoba iz stavka 1. ovoga članka, u odgovarajuće registre moraju biti upisani i revizorski vježbenici, ako ispunjavaju uvjete iz članka 9. ovoga Zakona.

(3) Ministarstvo financija vodi sljedeće registre:

1. registar revizorskih društava
2. registar samostalnih revizora
3. registar ovlaštenih revizora
4. registar revizorskih vježbenika
5. registar revizorskih društava i registar ovlaštenih revizora iz drugih država članica
6. registar ovlaštenih revizora iz trećih zemalja i
7. registar subjekata za obavljanje revizije u trećoj zemlji i registar revizora u trećoj zemlji.

Način vođenja registra Članak 35.

(1) Registri iz članka 34. stavka 3. ovoga Zakona vode se u elektroničkom obliku na hrvatskom jeziku i latiničnom pismu, dostupni su na internetskoj stranici Ministarstva financija i redovito se ažuriraju.

(2) Podaci iz registara dostupni su javnosti bez ograničenja, osim podataka o fizičkim osobama zaštićenih zakonom kojim se uređuje zaštita osobnih podataka. Ministarstvo financija može ograničiti pristup podacima iz registara radi zaštite od značajne prijetnje osobnoj sigurnosti osobe koja je upisana u registar. Podaci iz registara dostupni su javnosti bez naplate i u strojno čitljivom obliku.

(3) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom način upisa u registre i vođenja registara iz članka 34. stavka 3. ovoga Zakona.

Registar ovlaštenih revizora, registar revizorskih vježbenika, registar ovlaštenih revizora iz druge države članice, registar ovlaštenih revizora iz treće zemlje i registar revizora u trećoj zemlji
Članak 37.

(1) Registar ovlaštenih revizora i registar revizorskih vježbenika najmanje mora sadržavati sljedeće podatke:

1. ime i prezime, prebivalište, OIB i registarski broj
2. tvrtku i adresu, registarski broj te adresu internetske stranice revizorskog društva, odnosno ime i prezime, adresu, registarski broj, adresu internetske stranice samostalnog revizora u kojem je ovlašten revizor, odnosno revizorski vježbenik zaposlen ili s kojim je povezan kao partner ili na drugi način
3. svaku drugu registraciju ovlaštenog revizora kod nadležnih tijela drugih država članica i kao revizora kod nadležnih tijela u trećim zemljama, uključujući naziv nadležnog tijela za registraciju te, ako je to primjenjivo, broj registracije
4. naziv i adresu nadležnih tijela država članica odgovornih za odobrenje, registraciju, nadzor osiguranja kvalitete rada i nadzora ovlaštenih revizora i revizorskih društava.

(2) Odredbe stavka 1. ovoga članka na odgovarajući se način primjenjuju na registar ovlaštenih revizora iz druge države članice, na registar ovlaštenih revizora iz treće zemlje i na registar revizora u trećoj zemlji.

Upis i promjene podataka u registru
Članak 38.

(1) Ministarstvo financija upisuje po službenoj dužnosti u odgovarajući registar osobu kojoj je izdano odobrenje za rad ili kojoj je odobrena registracija.

(2) U slučaju iz stavka 1. ovoga članka, podaci koji se upisuju u registar dostavljaju se Ministarstvu financija uz zahtjev za izdavanje odobrenja za rad ili zahtjev za registraciju.

(3) U slučaju promjene podataka upisanih u registar, osobe iz stavka 1. ovoga članka obvezne su najkasnije u roku od osam dana od nastanka promjene obavijestiti Ministarstvo financija o promijenjenim podacima.

(4) Ministarstvo financija upisuje u odgovarajući registar revizorskog vježbenika na temelju obavijesti revizorskog društva.

(5) Obavijest iz stavka 4. ovoga članka dostavlja se u roku od osam dana od zasnivanja radnog odnosa, odnosno od početka stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa, nakon što osoba u revizorskom društvu postane revizorski vježbenik.

(6) Revizorsko društvo za slučaj iz stavka 4. ovoga članka obvezno je najkasnije u roku od osam dana od promjene podataka upisanih u registar o tome obavijestiti Ministarstvo financija.

(7) Obavijest iz stavka 6. ovoga članka potpisuje zastupnik revizorskog društva.

(8) Ako se podaci dostavljaju elektroničkim putem, potpisuju se u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronički potpis.

Brisanje iz registra
Članak 39.

(1) Ministarstvo financija po službenoj dužnosti upisuje brisanje iz odgovarajućeg registra osobe kojoj je rješenje o odobrenju za rad ukinuto ili kojoj je rješenje o registraciji ukinuto.

(2) Ministarstvo financija upisuje brisanje iz odgovarajućeg registra revizorskog vježbenika koji prestane ispunjavati uvjete iz članka 9. ovoga Zakona, na temelju obavijesti o prestanku ispunjavanja uvjeta koju je bez nepotrebnog odgađanja Ministarstvu financija obvezno dostaviti revizorsko društvo kod kojeg je revizorski vježbenik u radnom odnosu ili na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Ugovor o reviziji
Članak 40.

(1) Međusobna prava i obveze revizorskog društva i revidiranog subjekta u vezi sa zakonskom revizijom uređuju se ugovorom o reviziji.

(2) Ugovor o reviziji sklapa se nakon imenovanja revizorskog društva. Revizorsko društvo dužno je obavijestiti Ministarstvo financija o prvom sklapanju ugovora o reviziji sa subjektom od javnog interesa u tekućoj poslovnoj godini.

(3) Ugovor o reviziji sklapa se u pisanom obliku. Ugovor o reviziji mora sadržavati iznos naknade za obavljanje zakonske revizije.

(4) Revizorsko društvo ne smije ugovorene revizorske usluge ustupati drugim revizorskim društvima.

(5) Ugovor o reviziji može se raskinuti u skladu sa zakonom kojim se uređuju obvezni odnosi. Razlike u mišljenjima, koje se odnose na područja računovodstva i revizije, predstavnika revidiranog subjekta i revizorskog društva ne mogu biti opravdana osnova za raskid ugovora.

(6) Revizorsko društvo dužno je obavijestiti Ministarstvo financija o raskidu ugovora iz stavka 1. ovoga članka, u roku od 15 dana od datuma raskida, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida ugovora. U vezi s primljenom obavijesti Ministarstvo financija može odlučiti o provedbi postupka nadzora nad revizorskim društvom.

(7) Odredbe stavaka 1. – 5. ovoga članka na odgovarajući se način primjenjuju i na druge ugovore o obavljanju revizorskih usluga.

Imenovanje revizorskog društva
Članak 41.

(1) Obveznici zakonske revizije imenuju revizorsko društvo za zakonsku reviziju najkasnije tri mjeseca prije završetka izvještajnog razdoblja na koje se zakonska revizija odnosi u skladu sa zakonom kojim se uređuju trgovačka društva.

(2) Imenovanje revizorskog društva ne smije biti ničim uvjetovano, osim u slučajevima predviđenima zakonom kojim se uređuju trgovačka društva.

(3) Zabranjena je svaka ugovorna odredba kojom se ograničava izbor obvezniku zakonske revizije tako da se obavljanje zakonske revizije mora ugovoriti s određenim revizorskim društvom određene kategorije ili s popisa revizorskih društava. Sve takve odredbe ugovora su ništetne.

(4) Imenovanje revizorskog društva u slučaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa obavlja se u skladu s odredbama ovoga članka i članka 16. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Ugovaranje zakonske revizije s više revizorskih društava kod subjekata od javnog interesa Članak 43.

(1) Nadzorna tijela ovlaštena za nadzor poslovanja subjekata od javnog interesa čije obavljanje poslova je propisano posebnim zakonom mogu tim subjektima propisati obvezu ugovaranja zakonske revizije s više međusobno neovisnih revizorskih društava, te odrediti uvjete za uređivanje odnosa između revizorskih društava imenovanih za obavljanje zajedničke revizije.

(2) Subjekti od javnog interesa, osim onih iz stavka 1. ovoga članka, koji samostalno ili zajedno sa svojim ovisnim društvima, u poslovnoj godini koja prethodi poslovnoj godini na koju se zakonska revizija odnosi, ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta:

1. zapošljavaju prosječno više od 5000 radnika tijekom poslovne godine u Republici Hrvatskoj
 2. imaju aktivu veću od 5.000.000.000,00 kuna na zadnji dan poslovne godine
- moraju ugovoriti zakonsku reviziju s najmanje dva međusobno neovisna revizorska društva te takva zakonska revizija rezultira podnošenjem zajedničkog revizorskog izvješća iz članka 58. stavka 4. ovoga Zakona.

(3) Ako je matično društvo subjekt od javnog interesa iz stavka 2. ovoga članka, obveza zakonske revizije s najmanje dva međusobno neovisna revizorska društva odnosi se na godišnje financijske izvještaje i godišnje konsolidirane financijske izvještaje matičnog društva i svih ovisnih društava.

(4) Obveza ugovaranja zakonske revizije s najmanje dva međusobno neovisna revizorska društva iz stavka 2. ovoga članka ne odnosi se na subjekte od javnog interesa koji su ovisno društvo matičnog društva sa sjedištem u drugoj državi članici ako u ukupnoj konsolidiranoj aktivni matičnog društva sudjeluju s manje od 50 posto.

(5) U slučaju ugovaranja zakonske revizije s više revizorskih društava, najdulje vrijeme trajanja revizijskog angažmana iz članka 64. ovoga Zakona ne može se produžiti na najdulje razdoblje iz članka 17. stavka 4. točke (b) Uredbe (EU) br. 537/2014.

Nerevizorske usluge Članak 44.

(1) Revizorsko društvo može, osim revizorskih usluga, kao svoju djelatnost obavljati i nerevizorske usluge iz sljedećih područja:

1. financija i računovodstva
2. financijskih analiza i kontrola, uključujući i dubinska snimanja
3. usluge davanja poreznih savjeta na način kako je uređeno posebnim propisima
4. ostalog poslovnog savjetovanja

5. procjenjivanja vrijednosti društava, imovine i obveza
6. sudskog vještačenja
7. izrade i ekonomske ocjene investicijskih projekata
8. održavanja stručnih seminara i edukacije
9. izdavanja stručnih radova.

(2) Revizorsko društvo koje obavlja usluge iz područja financija i računovodstva, davanja poreznih savjeta, ostaloga poslovnog savjetovanja, procjenjivanja vrijednosti društva, imovine i obveza, sudskog vještačenja i usluga iz područja odgovornosti posloводства isključuje mogućnost obavljanja zakonske revizije u istoj pravnoj osobi za istu poslovnu godinu. Zabrana obavljanja zakonske revizije odnosi se na revidirani subjekt i sva povezana društva revidiranoga subjekta, kao i na revizorsko društvo i sva povezana društva revizorskog društva.

(3) Zabrana obavljanja zakonske revizije iz stavka 2. ovoga članka ne odnosi se na povezana društva revidiranog subjekta kao i na povezana društva revizorskog društva, pod uvjetom da je revizorsko društvo poduzelo sve mjere osiguranja kako obavljanje usluga iz stavka 2. ovoga članka ne bi imalo utjecaja na neovisnost obavljanja zakonske revizije. Zabrana obavljanja zakonske revizije iz stavka 2. ovoga članka ne odnosi se na obavljanje sljedećih nerevizorskih usluga:

1. porezne usluge povezane s pripremom poreznih obrazaca
 2. porezne usluge povezane s pronalaženjem javnih subvencija i poreznih olakšica osim ako je glede takvih usluga zakonom propisana pomoć ovlaštenog revizora ili revizorskog društva
 3. porezne usluge povezane s pomoći u vezi s poreznim inspekcijama poreznih tijela osim ako je glede takvih inspekcija zakonom propisana pomoć ovlaštenog revizora ili revizorskog društva
 4. porezne usluge povezane s izračunom izravnog i neizravnog poreza te odgođenog poreza
 5. porezne usluge povezane s poreznim savjetovanjem
- na način kako je uređeno posebnim propisima, ako te usluge nemaju izravan ili imaju beznačajan utjecaj, odvojeno ili u ukupnom iznosu, na financijske izvještaje koji su predmet revizije i ako ovlašteni revizor ili revizorsko društvo poštuju načela neovisnosti sukladno ovom Zakonu.

(4) Podatke o obavljanju usluga iz stavaka 1., 2. i 3. ovoga članka, kao i utjecaj na neovisnost i poduzete mjere osiguranja iz stavka 3. ovoga članka, revizorska društva dužna su iskazati u izvaji koja se odnosi na neovisnost rada revizorskog društva, a koja je, u slučaju revizorskog društva koje obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa, dio izvješća o transparentnosti iz članka 59. ovoga Zakona.

(5) Revizorsko društvo koje obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa i svi članovi mreže kojoj revizorsko društvo pripada ne smiju pružati izravno ili neizravno revidiranom subjektu, njegovu matičnom društvu ili društvima pod njegovom kontrolom u državi članici nerevizorske usluge u skladu s člankom 5. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 537/2014.

(6) Zabrana obavljanja nerevizorskih usluga iz stavka 5. ovoga članka odnosi se na:

1. razdoblje između početka razdoblja koje je predmet revizije i izdavanja revizorskog izvješća i
2. poslovnu godinu koja prethodi razdoblju iz točke 1. ovoga stavka u vezi s uslugama navedenim u članku 5. stavku 1. podstavku 2. točki (e) Uredbe (EU) br. 537/2014.

(7) Iznimno od stavka 5. ovoga članka, revizorsko društvo može obavljati nerevizorske usluge iz članka 5. stavka 1. podstavka 2. točke (a) podtočke i., točke (a) podtočaka iv. – vii. Uredbe (EU) br. 537/2014 revidiranom subjektu od javnog interesa, na način kako je uređeno posebnim propisima i ako su ispunjeni zahtjevi iz članka 5. stavka 3. Uredbe (EU) br. 537/2014.

(8) Iznimno od stavaka 5. – 7. ovoga članka, revizorsko društvo i svaki član mreže kojoj revizorsko društvo pripada, a koji obavljaju zakonsku reviziju kreditne institucije i subjekta od javnog interesa za čiji je nadzor poslovanja ovlaštena Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, smiju pružati nerevizorske usluge na način kako je propisano zakonom kojim se propisuje poslovanje kreditnih institucija te subjekta od javnog interesa za čiji je nadzor poslovanja ovlaštena Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga.

(9) Revizorsko društvo dužno je u radnoj dokumentaciji koja potkrepljuje revizorsko mišljenje navesti sve informacije koje bi mogle utjecati na neovisnost obavljanja revizorskih usluga za koje Međunarodni revizijski standardi zahtijevaju neovisnost, kao i poduzete mjere osiguranja za ublažavanje utjecaja na neovisnost obavljanja revizorskih usluga.

(10) U slučaju iz stavka 7. ovoga članka, pružanje nerevizorskih usluga podložno je odobrenju revizijskog odbora u skladu s člankom 5. stavkom 4. Uredbe (EU) br. 537/2014 nakon što je revizijski odbor na odgovarajući način procijenio postoje li prijetnje neovisnosti i primijenjeni zaštitni mehanizmi u skladu s člankom 52. ovoga Zakona.

Radna dokumentacija Članak 46.

(1) Revizorsko društvo priprema cjelovitu i preglednu radnu dokumentaciju koja potkrepljuje revizorsko izvješće. Radna dokumentacija može biti u papirnatom i/ili elektroničkom obliku.

(2) Radna dokumentacija koju prikuplja i priprema revizorsko društvo čuva se najmanje 11 godina, počevši od poslovne godine na koju se zakonska revizija odnosi.

(3) Radna dokumentacija i spisi prikupljeni tijekom zakonske revizije vlasništvo su revizorskog društva, predstavljaju revizorsku tajnu i mogu se koristiti samo za potrebe zakonske revizije u skladu s odredbama ovoga Zakona i u skladu sa zakonom kojim se uređuje zaštita tajnosti podataka te za potrebe nadzora i postupaka koje provodi Ministarstvo financija.

(4) Radna dokumentacija koja potkrepljuje revizorsko izvješće i koja se priprema u obliku i sadržaju kako to propisuju Međunarodni revizijski standardi sastavlja se na hrvatskom jeziku.

(5) Ako dođe do promjene jednog revizorskog društva drugim, prethodno revizorsko društvo dužno je osigurati novom revizorskom društvu pristup svim relevantnim informacijama koje se odnose na revidirani subjekt i na posljednju zakonsku reviziju tog subjekta.

(6) Ako revizorsko društvo obavlja zakonsku reviziju revidiranog subjekta koji je dio grupe čije se matično društvo nalazi u trećoj zemlji, pravila povjerljivosti i čuvanja revizorske tajne iz stavka 3. ovoga članka ne utječu na prenošenje relevantne dokumentacije revizorskog društva o obavljenoj zakonskoj reviziji revizoru grupe koji se nalazi u trećoj zemlji, ako je takva dokumentacija potrebna za obavljanje revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja matičnog društva.

(7) Revizorsko društvo koje obavlja zakonsku reviziju kod revidiranog subjekta koji je izdao vrijednosne papire u trećoj zemlji ili koji je dio grupe koja izdaje zakonske godišnje konsolidirane financijske izvještaje u trećoj zemlji, može dostavljati radnu dokumentaciju ili druge dokumente u vezi sa zakonskom revizijom tog revidiranog subjekta Ministarstvu financija radi dostavljanja nadležnim tijelima u relevantnim trećim zemljama samo pod uvjetima iz članka 115. ovoga Zakona.

(8) Dostavljanje podataka revizoru grupe koji se nalazi u trećoj zemlji obavlja se u skladu sa zakonom kojim se uređuje zaštita osobnih podataka.

(9) Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koje više nije angažirano na određenoj zakonskoj reviziji, kao i prethodni ovlašteni revizor ili revizorsko društvo i nadalje podliježu obvezi čuvanja revizorske tajne vezano uz dotičnu zakonsku reviziju u skladu s odredbama ovoga Zakona.

Zabrana zapošljavanja ovlaštenih revizora kod revidiranog subjekta Članak 50.

(1) Ovlašteni revizor i glavni revizijski partner koji obavljaju zakonsku reviziju u ime revizorskog društva, prije isteka razdoblja od najmanje jedne godine ili, u slučaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa, isteka razdoblja od najmanje dvije godine nakon što su prestali obavljati dužnost ovlaštenog revizora ili glavnog revizijskog partnera u vezi sa zakonskom revizijom, ne smiju:

1. prihvatiti položaj člana uprave, nadzornog odbora ili upravnog odbora u revidiranom subjektu
2. prihvatiti položaj voditelja računovodstvenog i/ili financijskog područja u revidiranom subjektu
3. ako je to primjenjivo, postati članom revizijskog odbora revidiranog subjekta ili, ako takav revizijski odbor ne postoji, članom organa koji obavlja funkciju jednakovrijednu onoj revizijskog odbora.

(2) Radnici i partneri, osim glavnih revizijskih partnera, revizorskog društva koji obavljaju zakonsku reviziju, kao i bilo koja druga fizička osoba čije su usluge stavljene na raspolaganje ili su pod nadzorom revizorskog društva, ne smiju, ako su takvi radnici, partneri ili druge fizičke osobe ovlašteni za obavljanje zakonske revizije, preuzeti bilo koju dužnost iz stavka 1. točaka 1. – 3. ovoga članka, prije isteka razdoblja od najmanje jedne godine nakon isteka razdoblja u kojem su bili izravno uključeni u obavljanje zakonske revizije.

(3) Osobe iz stavaka 1. i 2. ovoga članka dužne su bez odgode izvijestiti revizorsko društvo o nastupanju okolnosti iz stavaka 1. i 2. ovoga članka.

Visina osiguranja od odgovornosti Članak 61.

(1) Za štetu koju bi revizorsko društvo moglo prouzročiti obavljanjem revizorskih usluga, najmanja svota pokriva po štetnom događaju iznosi 300.000,00 kuna.

(2) Za štetu koju bi revizorsko društvo moglo prouzročiti obavljanjem zakonske revizije subjekata od javnog interesa, najmanja svota pokriva po štetnom događaju iznosi 3.000.000,00 kuna.

(3) Hrvatska revizorska komora može, kao ugovaratelj osiguranja, u korist svojih članova revizorskih društava, kao osiguranika, s osigurateljima sklapati ugovor o osiguranju od odgovornosti.

Trajanje revizijskog angažmana Članak 64.

Isto revizorsko društvo može obavljati zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa najviše sedam uzastopnih godina, uključujući razdoblje početnog angažmana od najmanje godinu dana u skladu s člankom 17. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Revizijski odbor Članak 65.

(1) Subjekt od javnog interesa dužan je imati revizijski odbor. Revizijski odbor može biti samostalan odbor ili odbor nadzornog odbora odnosno upravnog odbora subjekta koji je predmet revizije.

(2) Članovi revizijskog odbora imenuju se iz redova članova nadzornog odbora i/ili neizvršnih članova upravnog odbora i/ili drugih članova koje je imenovala glavna skupština dioničara revidiranog subjekta, ili u slučaju subjekta bez dioničara drugih članova koje je imenovalo istovjetno tijelo.

(3) Revizijski odbor mora imati minimalno tri člana.

(4) Najmanje jedan član revizijskog odbora mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije.

(5) Članovi revizijskog odbora kao cjelina moraju imati znanje o sektoru u kojem posluje revidirani subjekt.

(6) Većina članova revizijskog odbora mora biti neovisna u odnosu na revidirani subjekt. Osoba se smatra neovisnom ako nema bilo kakav poslovni, financijski, obiteljski ili drugi bliski odnos s revidiranim subjektom, njegovim većinskim dioničarem ili upravom, ili ako ne postoje druge okolnosti koje dovode u sumnju njegovu neovisnost.

(7) Ako su svi članovi revizorskog odbora članovi nadzornog odbora ili neizvršni članovi upravnog odbora subjekta koji je predmet revizije, revizijski odbor izuzima se od zahtjeva neovisnosti utvrđenog u stavku 6. ovoga članka.

(8) Predsjednika revizijskog odbora imenuje nadzorni, odnosno upravni odbor ili ga biraju članovi revizijskog odbora. Predsjednik revizijskog odbora mora biti neovisan u odnosu na revidirani subjekt, osim u slučaju iz stavka 7. ovoga članka.

(9) Revizijski odbor samostalan je u svom radu.

(10) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, revizijski odbor ne moraju imati otvoreni investicijski fondovi s javnom ponudom čije poslovanje je propisano zakonom kojim se uređuju otvoreni investicijski fondovi s javnom ponudom, niti alternativni investicijski fondovi čije poslovanje je propisano zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi.

Nadležno tijelo
Članak 68.

(1) U smislu ovoga Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 u Republici Hrvatskoj nadležno tijelo je Ministarstvo financija. Ministarstvo financija ovlašteno je:

1. provoditi nadzor i druge postupke nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima te ostalim subjektima nadzora utvrđenim ovim Zakonom i Uredbom (EU) br. 537/2014 te izricati nadzorne mjere i poduzimati druge radnje usmjerene k uklanjanju utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti
2. izdavati i ukidati odobrenja za rad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima te druga odobrenja, suglasnosti i registracije za koje je ovlaštena na temelju ovoga Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014, kao i drugih propisa
3. voditi registre i druge evidencije u skladu s odredbama ovoga Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 i izdavati potvrde
4. odrediti program ispita osposobljenosti
5. organizirati i provoditi ispit osposobljenosti
6. sudjelovati u postupcima Europske komisije u vezi s usvajanjem Međunarodnih revizijskih standarda
7. obavljati i druge poslove u skladu s odredbama ovoga Zakona, Uredbe (EU) br. 537/2014 i drugih propisa.

(2) Ministarstvo financija ovlašteno je angažirati, kao pomoć ovlaštenim državnim službenicima u obavljanju pojedinih zadaća iz svoje nadležnosti propisanih ovim Zakonom i Uredbom (EU) br. 537/2014, vanjske stručnjake koji su neovisni i nisu u sukobu interesa u odnosu na subjekt nadzora na koji se odnosi konkretna zadaća, što potkrepljuju izjavom. Vanjski stručnjaci imaju pravo na naknadu za rad.

(3) Ministarstvo financija ovlašteno je povremeno osnovati savjetodavno vijeće za pružanje stručne pomoći u obavljanju pojedinih zadaća iz svoje nadležnosti propisanih ovim Zakonom i Uredbom (EU) br. 537/2014. Članovi savjetodavnog vijeća neovisni su i nisu u sukobu interesa u odnosu na subjekt nadzora na koji se odnosi konkretna zadaća, što potkrepljuju izjavom. Članovi savjetodavnog vijeća imaju pravo na naknadu za rad.

(4) Na osobe iz stavaka 2. i 3. ovoga članka na odgovarajući način primjenjuju se odredbe o tajnosti podataka koje se odnose i na ovlaštene državne službenike Ministarstva financija. Ove osobe ne sudjeluju u donošenju odluka Ministarstva financija.

Primjena propisa o upravnom postupku i upravnom sporu
Članak 70.

(1) U postupcima koje vodi u skladu sa zakonom kojim se uređuje opći upravni postupak Ministarstvo financija donosi rješenja i zaključke.

(2) Protiv rješenja Ministarstva financija žalba nije dopuštena, ali se može pokrenuti upravni spor.

(3) U postupku nadzora ne može se zahtijevati povrat u prijašnje stanje.

(4) O tužbama protiv akata Ministarstva financija nadležni upravni sud odlučit će po hitnom postupku. O žalbama protiv presuda upravnog suda Visoki upravni sud Republike Hrvatske odlučit će u hitnom postupku.

Nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima Članak 75.

(1) Nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima podrazumijeva ispitivanje i provjeru postupa li i na koji način ovlašteni revizor i revizorsko društvo u skladu s odredbama ovoga Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014, kao i u skladu s nacionalnim standardima i vlastitim pravilima te nadzor osiguranja kvalitete rada ovlaštenih revizora i revizorskih društava, a koji podrazumijeva ocjenu pridržavanja važećih revizijskih standarda i zahtjeva neovisnosti, kvantitete i kvalitete angažiranih sredstava, zaračunanih revizorskih naknada i sustava unutarnje kontrole kvalitete revizorskog društva, potkrijepljen odgovarajućim testiranjem odabranih revizorskih spisa.

(2) Ministarstvo financija će pri provjeri osiguranja kvalitete obavljanja zakonskih revizija godišnjih financijskih izvještaja ili konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja srednjih i malih poduzetnika, a koji nisu subjekti od javnog interesa, uzeti u obzir činjenicu da su Međunarodni revizijski standardi osmišljeni tako da se primjenjuju na način koji je proporcionalan opsegu i složenosti poslovanja subjekta koji je predmet revizije, odnosno da određeni Međunarodni revizijski standardi nisu primjenjivi na takve subjekte.

Ovlašteni državni službenici Članak 80.

(1) Nadzor iz članka 75. ovoga Zakona obavljaju ovlašteni državni službenici.

(2) Ovlašteni državni službenici moraju biti neovisni u odnosu na subjekt nadzora koji je predmet nadzora te ne smije postojati sukob interesa između ovlaštenih državnih službenika i subjekta nadzora koji je predmet nadzora.

(3) Smatra se da ovlašteni državni službenik nije neovisan u odnosu na subjekt nadzora ako:

1. je subjekt nadzora, suovlaštenik, odnosno suobveznik, svjedok, vještak ili osoba ovlaštena za zastupanje
2. je sa subjektom nadzora ili osobom ovlaštenom za zastupanje srodnik po krvi u ravnoj liniji, a u pobočnoj liniji do četvrtog stupnja zaključno, bračni ili izvanbračni drug ili srodnik po tazbini do drugog stupnja zaključno, i po prestanku braka
3. je sa subjektom nadzora ili osobom ovlaštenom za zastupanje u odnosu skrbnika, posvojitelja ili posvojenika
4. je sa subjektom nadzora ili osobom ovlaštenom za zastupanje u bliskom osobnom odnosu
5. je sa subjektom nadzora u gospodarskom, financijskom ili drugom poslovnom odnosu
6. prema subjektu nadzora postupa diskriminirajuće
7. se utvrde drugi razlozi koji dovode u sumnju nepristranost ovlaštenog državnog službenika.

(4) Ovlašteni državni službenici koji provode nadzor iz članka 75. ovoga Zakona moraju ispunjavati sljedeće uvjete:

1. biti ovlaštteni revizori s odgovarajućom stručnom naobrazbom i relevantnim iskustvom u obavljanju zakonske revizije i financijskom izvještavanju
2. biti osposobljeni za provedbu nadzora osiguranja kvalitete rada ovlaštenih revizora i revizorskih društava
3. ne smiju biti zaposleni ili u drugom odnosu povezanosti s revizorskim društvom koje je predmet nadzora
4. proteklo je najmanje tri godine od datuma prestanka njihova statusa partnera, radnika ili drugog oblika povezanosti s revizorskim društvom koje je predmet nadzora i
5. prije početka nadzora moraju dati pisanu izjavu da ne postoji sukob interesa između njih i revizorskog društva koje je predmet nadzora.

(5) U provedbi nadzora iz članka 75. ovoga Zakona kao pomoć ovlaštenim državnim službenicima mogu sudjelovati vanjski stručnjaci iz članka 68. stavka 2. i drugi ovlaštteni državni službenici Ministarstva financija koji ispunjavaju uvjete iz stavka 2. i stavka 4. točaka 3. – 5. ovoga članka ako njihov rad planiraju i nadziru ovlaštteni državni službenici.

(6) Ovlaštteni državni službenici koji obavljaju nadzor iz članka 75. ovoga Zakona i osobe iz stavka 5. ovoga članka dužni su prijaviti neposredno nadređenom državnom službeniku ili čelniku tijela nastupanje okolnosti iz stavaka 2. i 3. ovoga članka, odmah po nastupanju istih.

Preporuke ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima Članak 91.

(1) Ako se u postupku nadzora osiguranja kvalitete rada revizorskih društava utvrde slabosti, manjkavosti, nedostaci ili nepravilnosti koji ne predstavljaju kršenje ovoga Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014 ili propisa donesenih na temelju ovoga Zakona ili Uredbe (EU) br. 537/2014, odnosno ne predstavljaju značajno kršenje vlastitih pravila i standarda i pravila struke ili kada se smatra potrebnim da revizorsko društvo poduzme radnje i aktivnosti radi unaprjeđenja svog poslovanja i sustava unutarnje kontrole kvalitete i smanjenja ili uklanjanja rizika kojima je izloženo ili može biti izloženo u obavljanju svojih aktivnosti, revizorskom društvu može se dati preporuka u svrhu unaprjeđenja poslovanja i sustava unutarnje kontrole kvalitete ili smanjenja ili uklanjanja rizika kojima je ovlaštteni revizor ili revizorsko društvo izloženo ili može biti izloženo u obavljanju svojih aktivnosti.

(2) Ako se revizorskom društvu daje preporuka, revizorsko društvo obvezno je dostaviti plan, rokove i dinamiku postupanja po preporuci, vodeći pri tome računa o roku za provedbu preporuka.

(3) Ako revizorsko društvo ne postupi u skladu s preporukom iz stavka 1. ovoga članka, Ministarstvo financija izriče mu odgovarajuće primjerene nadzorne mjere propisane ovim Zakonom i, ako je to primjenjivo, Uredbom (EU) br. 537/2014.

(4) Preporuke iz ovoga članka nisu upravni akt.

Vrste nadzornih mjera Članak 94.

(1) Ministarstvo financija može izreći jednu ili više sljedećih nadzornih mjera:

1. nalog subjektu nadzora da prekine određeno postupanje i da se suzdrži od ponavljanja određenog postupanja

2. javnu opomenu, u kojoj se najmanje navodi odgovoran subjekt nadzora i vrsta nezakonitosti i nepravilnosti, koja se objavljuje na internetskoj stranici Ministarstva financija
3. nalog za otklanjanje nezakonitosti i/ili nepravilnosti
4. privremenu zabranu ovlaštenom revizoru, revizorskom društvu i glavnom revizijskom partneru za obavljanje zakonskih revizija i/ili potpisivanje revizorskog izvješća sukladno zakonu kojim se uređuje prekršajni postupak
5. utvrđenje da revizorsko izvješće ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. ovoga Zakona i, ako je to primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014
6. privremenu zabranu članu revizorskog društva za obavljanje funkcije u revizorskom društvu ili članu upravnog ili upravljačkog tijela subjekta od javnog interesa za obavljanje funkcije u subjektu od javnog interesa, sukladno zakonu kojim se uređuje prekršajni postupak
7. ukidanje rješenja kojim je izdano odobrenje za rad revizorskom društvu, ovlaštenom revizoru ili ukidanje rješenja kojim je izdano odobrenje za rad ovlaštenom revizoru iz druge države članice, ovlaštenom revizoru iz treće zemlje ili ukidanje registracije revizorskom društvu iz druge države članice, subjektu za obavljanje revizije u trećoj zemlji i revizoru u trećoj zemlji ili naložiti brisanje iz registra iz članka 34. stavka 3. ovoga Zakona.

(2) Nadzorne mjere izriču se rješenjem.

(3) Ako je donošenje mjera iz stavaka 1. ovoga članka potrebno radi zaštite korisnika revizorskog izvješća i/ili javnog interesa, a radi se o mjerama koje se ne mogu odgađati te su činjenice na kojima se mjera temelji utvrđene ili su barem učinjene vjerojatnim, Ministarstvo financija može o njima neposredno riješiti u skladu sa zakonom kojim se uređuje opći upravni postupak.

(4) U slučaju izricanja nadzorne mjere iz stavka 1. točke 5. ovoga članka Ministarstvo financija dužno je po izvršnosti rješenja kojim je izrečena ta nadzorna mjera isto dostaviti Financijskoj agenciji, koja navedeno rješenje objavljuje uz revidirani godišnji financijski izvještaj odnosno revidirani godišnji konsolidirani financijski izvještaj odnosno godišnje izvješće ili konsolidirano godišnje izvješće revidiranog subjekta. Obavijest o izricanju nadzorne mjere iz stavka 1. točke 5. ovoga članka Ministarstvo financija dostavlja i revidiranom subjektu i nadzornim tijelima nadležnim za nadzor njegova poslovanja.

(5) Kada nadzorno tijelo nadležno za nadzor poslovanja revidiranog subjekta odbije ili odbaci revidirani godišnji financijski izvještaj ili revidirani godišnji konsolidirani financijski izvještaj ili godišnje izvješće ili konsolidirano godišnje izvješće revidiranog subjekta o kojima je u revizorskom izvješću izdano pozitivno ili mišljenje s rezervom, o tome dostavlja obavijest Ministarstvu financija uz obrazloženje razloga odbijanja ili odbacivanja. Ministarstvo financija po zaprimljenoj obavijesti može pokrenuti postupak nadzora revizorskog društva.

(6) Ministarstvo financija obavijest iz stavka 5. ovoga članka dostavlja Financijskoj agenciji koja je objavljuje uz revidirani godišnji financijski izvještaj ili revidirani godišnji konsolidirani financijski izvještaj ili godišnje izvješće ili konsolidirano godišnje izvješće revidiranog subjekta.

Pravni položaj
Članak 100.

- (1) Hrvatska revizorska komora strukovna je organizacija revizorskih društava, samostalnih revizora, ovlaštenih revizora i revizorskih vježbenika. Članstvo u Hrvatskoj revizorskoj komori je obvezatno.
- (2) Hrvatska revizorska komora je pravna osoba s javnim ovlastima.
- (3) Akti koje Hrvatska revizorska komora izdaje u obavljanju javnih ovlasti javne su isprave.

Javne ovlasti i zadaće
Članak 101.

- (1) Javne ovlasti Hrvatske revizorske komore su:
 1. prevoditi i objavlјivati na hrvatski jezik Međunarodne revizijske standarde, osim ako je te standarde usvojila Europska komisija
 2. donositi nacionalne revizijske standarde za obavljanje drugih revizorskih usluga koje nisu obuhvaćene Međunarodnim revizijskim standardima i ostalim standardima koje izdaje Međunarodni odbor za računovodstvo (IFAC) te davati njihova tumačenja, sve uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija
 3. prevoditi i objavlјivati etičke standarde računovodstvene struke koje izdaje Međunarodni odbor za računovodstvo (IFAC)
 4. odrediti program revizorskog ispita i iznos naknade uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija
 5. organizirati i provoditi revizorski ispit
 6. odrediti program posebnog ispita i iznos naknade, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija
 7. organizirati i provoditi poseban ispit.
- (2) Upravni nadzor nad radom Hrvatske revizorske komore u dijelu obavljanja povjerenih javnih ovlasti iz stavka 1. ovoga članka provodi Ministarstvo financija.
- (3) U provedbi upravnog nadzora nad radom Hrvatske revizorske komore Ministarstvo financija, osim mjera predviđenih zakonom kojim se uređuje sustav državne uprave, ovlašteno je i sazvati Skupštinu Hrvatske revizorske komore, raspustiti Upravno vijeće Hrvatske revizorske komore i smijeniti predsjednika Hrvatske revizorske komore kada je to potrebno radi zaštite zakonitosti i dobrobiti revizorske struke.
- (4) Hrvatska revizorska komora dužna je za obavljanje zadaća iz stavka 1. ovoga članka, u skladu sa za to osiguranim sredstvima, osigurati dostatne organizacijske, tehničke, ljudske i financijske uvjete te osigurati sprječavanje sukoba interesa u odnosu na sve relevantne osobe koje sudjeluju u obavljanju ovih zadaća.
- (5) Protiv upravnih akata Hrvatske revizorske komore žalba se podnosi Ministarstvu financija.
- (6) Ostale zadaće Hrvatske revizorske komore su:
 1. promicati i štitiiti interese svojih članova
 2. pratiti provedbu propisa iz područja revizije, davati inicijative za izmjenu propisa, sudjelovati u stručnoj raspravi o izmjeni propisa iz područja revizije i računovodstva

3. davati stručna mišljenja članovima Hrvatske revizorske komore i trećim osobama na njihov zahtjev
4. surađivati s odgovarajućim stručnim organizacijama iz drugih država članica i iz trećih zemalja
5. obavljati i druge poslove u skladu sa Statutom Hrvatske revizorske komore, koji nisu u suprotnosti s odredbama ovoga Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 te na temelju njih donesenih propisa.

Predsjednik Hrvatske revizorske komore
Članak 107.

- (1) Predsjednik Hrvatske revizorske komore vodi poslovanje Hrvatske revizorske komore, zastupa je i odgovara za zakonitost njezina rada.
- (2) Za predsjednika Hrvatske revizorske komore može se imenovati osoba koja ispunjava sljedeće uvjete:
 1. evidentirana je u registru ovlaštenih revizora
 2. ima najmanje deset godina radnog iskustva kao ovlaštenu revizor
 3. državljanin je Republike Hrvatske.
- (3) Predsjednika Hrvatske revizorske komore bira Skupština.
- (4) Predsjednik Hrvatske revizorske komore bira se na razdoblje od četiri godine, a može biti ponovo imenovan samo na još jedno mandatno razdoblje.

POGLAVLJE XIII. PREKRŠAJNE ODREDBE

Prekršaji revizorskog društva i samostalnog revizora
Članak 116.

- (1) Novčanom kaznom u iznosu od 200.000,00 do 800.000,00 kuna kaznit će se revizorsko društvo koje obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa ako:
 1. zaposli ovlaštenog revizora koji ima sklopljen ugovor o radu s drugim revizorskim društvom protivno članku 5. stavku 3. ovoga Zakona
 2. protivno članku 5. stavku 3. ovoga Zakona angažira za obavljanje bilo kakvih revizijskih usluga za svoj ili tuđi račun ovlaštenog revizora koji ima sklopljen ugovor o radu s drugim revizorskim društvom.
 3. ne obavijesti Ministarstvo financija o nastupanju propisanih okolnosti u skladu s člankom 10. stavkom 7. ovoga Zakona.
 4. ne obavijesti Ministarstvo financija o prvom sklapanju ugovora o reviziji iz članka 40. stavka 2. ovoga Zakona
 5. glede ugovorenih revizorskih usluga postupi protivno članku 40. stavku 4. ovoga Zakona
 6. ne obavijesti i ne obrazloži Ministarstvu financija raskid ugovora u skladu s člankom 40. stavkom 6. ovoga Zakona
 7. obavlja nerevizorske usluge protivno članku 44. stavcima 1. – 3. ovoga Zakona
 8. glede navođenja informacija koje bi mogle utjecati na neovisnost obavljanja revizorskih usluga postupi protivno članku 44. stavku 4. ovoga Zakona
 9. obavlja nerevizorske usluge protivno članku 44. stavcima 5. – 8. ovoga Zakona
 10. u radnoj dokumentaciji ne navede sve informacije i poduzete mjere iz članka 44. stavka 9. ovoga Zakona

11. pruža nerevizorske usluge bez odobrenja iz članka 44. stavka 10. ovoga Zakona
12. u revizorskom izvješću nisu navedene činjenice iz članka 45. stavka 4. ovoga Zakona i/ili o njima ne obavijesti Ministarstvo financija
13. ne osigura novom revizorskom društvu pristup svim relevantnim informacijama u skladu s člankom 46. stavkom 5. ovoga Zakona
14. ne poštuje zahtjeve neovisnosti iz članka 48. stavka 1. ovoga Zakona
15. ne poduzima potrebne mjere radi osiguranja neovisnosti obavljanja revizorskih usluga u skladu s člankom 48. stavkom 2. ovoga Zakona
16. obavlja revizorske usluge kada postoji prijetnja propisana člankom 48. stavkom 3. ovoga Zakona
17. ne osigura neovisnost obavljanja revizorskih usluga u skladu s člankom 49. stavkom 1. ovoga Zakona
18. traži ili prima novčane i/ili nenovčane darove ili usluge protivno članku 49. stavku 3. ovoga Zakona
19. prilikom statusnih promjena revidiranog subjekta ne postupi u skladu s člankom 49. stavkom 4. ovoga Zakona
20. ne poduzme mjere i/ili ne usvoji zaštitne mehanizme u skladu s člankom 49. stavkom 5. ovoga Zakona
21. ne dokumentira sve značajne prijetnje neovisnosti i zaštitne mehanizme u skladu s člankom 49. stavkom 6. ovoga Zakona
22. prije prihvaćanja ili nastavljanja obavljanja revizorske usluge ne postupi u skladu s člankom 52. ovoga Zakona
23. se ne pridržava organizacijskih zahtjeva u skladu s člankom 53. stavkom 1. ovoga Zakona
24. glede organizacije revizorskog rada ne omogući obavljanje revizorskih usluga, ne vodi evidencije, ne dokumentira traženje savjeta od vanjskih stručnjaka i/ili ne vodi revizorske spise u skladu s člankom 54. stavcima 1., 5., 6., 7., 8., 9. i/ili 10. ovoga Zakona
25. kao revizor grupe ne zadrži dokumentaciju iz članka 56. stavka 3. ovoga Zakona
26. kao revizor grupe ne postupi na način propisan člankom 56. stavkom 5. ovoga Zakona
27. kao revizor grupe ne stavi na raspolaganje relevantnu dokumentaciju Ministarstvu financija propisanu člankom 56. stavkom 6. ovoga Zakona
28. ne sastavi revizorsko izvješće o obavljenoj zakonskoj reviziji u skladu s člankom 58. stavkom 1. ovoga Zakona
29. revizorsko izvješće nije u pisanom obliku i ne sadrži podatke u skladu s člankom 58. stavkom 2. ovoga Zakona
30. revizorsko izvješće nije potpisano u skladu s člankom 58. stavkom 5. ovoga Zakona
31. prije izdavanja revizorskog izvješća ne obavijesti Ministarstvo financija o podacima iz članka 58. stavka 7. ovoga Zakona
32. obavlja zakonsku reviziju protivno članku 63. ovoga Zakona
33. obavlja zakonsku reviziju dulje od razdoblja propisanog člankom 64. ovoga Zakona
34. ne dostavi u roku propisanom člankom 11. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 dodatno izvješće revizijskom odboru, upravnom ili nadzornom odboru u skladu s člankom 67. ovoga Zakona
35. o nepravilnostima iz članka 7. Uredbe (EU) br. 537/2014 ne obavijesti nadležno tijelo iz članka 74. stavka 1. ovoga Zakona
36. ne obavijesti nadležna tijela iz članka 74. stavka 2. ovoga Zakona o informacijama iz članka 12. Uredbe (EU) br. 537/2014
37. ne učini dostupnim i/ili ne dostavi i/ili ne preda dokumentaciju u skladu s člankom 81. stavkom 1. ovoga Zakona

38. ne osigura ovlaštenim državnim službenicima uvjete propisane u vezi s mjestom provođenja nadzora i/ili ne omogući kontrolu i/ili ne postupi po zahtjevu ovlaštenog državnog službenika u skladu s člankom 83. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona

39. ne osigura nazočnost osobe u skladu s člankom 83. stavkom 5. ovoga Zakona

40. ne omogući ovlaštenim državnim službenicima obavljanje neposrednog nadzora u skladu s člankom 84. stavcima 1. – 3. ovoga Zakona

41. ne osigura ovlaštenim državnim službenicima uvjete za pregled i nadzor informacijskog sustava i tehnologija i/ili ne postupi po zahtjevu ovlaštenog državnog službenika u skladu s člankom 85. ovoga Zakona

42. ne uspostavi odgovarajuće postupke koji se odnose na prijavljivanje povrede propisa u skladu s člankom 98. stavkom 2. ovoga Zakona

43. ne poštuje ograničenja glede naknade za obavljene usluge u skladu s člankom 4. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 537/2014

44. ne poštuje zabranu pružanja nerevizorskih usluga iz članka 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 osim onih nerevizorskih usluga dozvoljenih ovim Zakonom

45. pripremu zakonske revizije i procjenu prijetnji neovisnosti ne obavlja u skladu s člankom 6. stavkom 1. i/ili 2. Uredbe (EU) br. 537/2014

46. o nepravilnostima ne obavijesti revidirani subjekt u skladu s člankom 7. Uredbe (EU) br. 537/2014

47. ne provodi kontrolu kvalitete angažmana u skladu s člankom 8. Uredbe (EU) br. 537/2014

48. revizorsko izvješće koje se odnosi na zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa nije sastavljeno u skladu s člankom 10. stavcima 2., 3. i/ili 4. Uredbe (EU) br. 537/2014

49. dodatno izvješće za revizijski odbor nije sastavljeno u skladu s člankom 11. stavcima 1., 2., 3. i/ili 5. Uredbe (EU) br. 537/2014

50. izvješće o transparentnosti ne objavljuje u roku i u skladu s člankom 13. stavcima 1. i/ili 2. Uredbe (EU) br. 537/2014

51. ne pruži informacije Ministarstvu financija u skladu s člankom 14. Uredbe (EU) br. 537/2014

52. ne čuva evidencije u skladu s člankom 15. Uredbe (EU) br. 537/2014

53. nakon isteka najduljeg razdoblja angažmana iz članka 64. ovoga Zakona, a protivno zabrani iz članka 17. stavka 3. Uredbe (EU) br. 537/2014 obavlja zakonsku reviziju

54. ne provede rotaciju glavnog revizijskog partnera u skladu s člankom 17. stavkom 7. Uredbe (EU) br. 537/2014

55. ne omogući pristup dodatnim izvješćima u skladu s člankom 18. podstavkom 2. Uredbe (EU) br. 537/2014.

(2) Za prekršaje iz stavka 1. točaka 1. – 8., 12. – 31., 37. – 42. ovoga članka novčanom kaznom u iznosu od 50.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se revizorsko društvo koje ne obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa.

(3) Novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba revizorskog društva koje obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa.

(4) Novčanom kaznom u iznosu od 5000,00 kuna do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. točaka 1. – 8., 12. – 31., 37. – 42. ovoga članka i odgovorna osoba revizorskog društva koje ne obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa.

(5) Novčanom kaznom u iznosu od 50.000,00 kuna do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. točaka 1. – 8., 12. – 31., 37. – 42. ovoga članka samostalni revizor koji ne obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa.

Prekršaji ostalih osoba
Članak 117.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kaznit će se počinitelj kao fizička osoba ako:

1. obavlja revizorske usluge u Republici Hrvatskoj protivno članku 5. stavku 1. ovoga Zakona
2. kao revizorsko društvo iz druge države članice obavlja zakonsku reviziju u Republici Hrvatskoj protivno članku 5. stavku 2. ovoga Zakona
3. obavlja revizorske usluge protivno članku 5. stavku 3. ovoga Zakona
4. kao revizorsko društvo iz druge države članice prije početka obavljanja zakonske revizije ne postupi u skladu s člankom 25. stavkom 2. ovoga Zakona
5. kao subjekt za obavljanje revizije u trećoj zemlji prije početka obavljanja zakonske revizije ne postupi u skladu s člankom 30. ovoga Zakona
6. postupi protivno zabrani iz članka 50. stavka 1. ovoga Zakona
7. ne poštuje zabranu propisanu člankom 50. stavkom 2. ovoga Zakona
8. na zahtjev ovlaštenih državnih službenika ne postupi u skladu s člankom 81. stavkom 2. ovoga Zakona.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 200.000,00 do 800.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka počinitelj koji je pravna osoba.

(3) Novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 2. ovoga članka i odgovorna osoba u pravnoj osobi.

Prekršaji subjekata od javnog interesa
Članak 118.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 200.000,00 do 800.000,00 kuna kaznit će se subjekt od javnog interesa ako:

1. ne imenuje revizorsko društvo sukladno članku 41. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona te članku 16. Uredbe (EU) br. 537/2014
2. ne ugovori zakonsku reviziju s najmanje dva međusobno neovisna revizorska društva, a ispunjava uvjete propisane člankom 43. stavkom 2. ovoga Zakona, osim u slučaju iz članka 43. stavka 4. ovoga Zakona
3. kao revidirani subjekt ne dostavi dokumentaciju revizorskom društvu u skladu s člankom 45. stavkom 1. ovoga Zakona
4. kao revidirani subjekt ne osigura pristup i korištenje poslovnih prostorija revizorskom društvu u skladu s člankom 45. stavkom 2. ovoga Zakona
5. kao revidirani subjekt ne omogući pristup svim programima i elektroničkim zapisima u skladu s člankom 45. stavkom 3. ovoga Zakona
6. mu isto revizorsko društvo obavlja zakonsku reviziju duže od roka propisanog u članku 64. ovoga Zakona
7. ne imenuje revizijski odbor sukladno članku 65. stavku 1. ovoga Zakona, osim u slučaju iz članka 65. stavka 10. ovoga Zakona
8. imenovani revizijski odbor ima manje od minimalnog broja članova sukladno članku 65. stavku 3. ovoga Zakona

9. imenovani revizijski odbor ne ispunjava zahtjeve stručnosti sukladno članku 65. stavcima 4. i 5. ovoga Zakona
10. imenovani revizijski odbor ne ispunjava uvjet neovisnosti sukladno članku 65. stavku 6. ovoga Zakona
11. predsjednik imenovanog revizijskog odbora ne ispunjava uvjet neovisnosti sukladno članku 65. stavku 8. ovoga Zakona.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba u subjektu od javnog interesa.

Prekršaji Hrvatske revizorske komore
Članak 119.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 200.000,00 do 800.000,00 kuna kaznit će se Hrvatska revizorska komora ako:

1. ne organizira i/ili ne provodi revizorski ispit u skladu s člankom 11. ovoga Zakona
2. ne prevodi i ne objavljuje na hrvatski jezik Međunarodne revizijske standarde u skladu s člankom 101. stavkom 1. točkom 1. ovoga Zakona
3. glede nacionalnih revizijskih standarda za obavljanje drugih revizorskih usluga i/ili njihovih tumačenja ne postupa u skladu s člankom 101. stavkom 1. točkom 2. ovoga Zakona
4. ne prevodi i ne objavljuje etičke standarde računovodstvene struke koje izdaje Međunarodni odbor za računovodstvo u skladu s člankom 101. stavkom 1. točkom 3. ovoga Zakona
5. za obavljanje propisanih zadaća ne osigura uvjete ili mjere u skladu s člankom 101. stavkom 4. ovoga Zakona
6. protivno članku 101. stavku 6. točki 5. ovoga Zakona Statutom propiše obavljanje poslova koji su u suprotnosti s odredbama ovoga Zakona
7. ne dostavi Ministarstvu financija i Vladi Republike Hrvatske godišnje izvješće o radu u skladu s člankom 109. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga Zakona odgovorna osoba u Hrvatskoj revizorskoj komori.

- PRILOZI**
- **Izvješće o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću**
 - **Izjava o usklađenosti prijedloga propisa s pravnom stečevinom Europske unije**
 - **Usporedni prikaz podudaranja odredbi propisa Europske unije s prijedlogom propisa**

OBRAZAC IZVJEŠĆA O PROVEDENOM SAVJETOVANJU SA ZAINTERESIRANOM JAVNOŠĆU	
Naslov dokumenta	Izvješće o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću o Nacrtu prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji
Stvaratelj dokumenta, tijelo koje provodi savjetovanje	Ministarstvo financija
Svrha dokumenta	Izvješće o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću o Nacrtu prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji
Datum dokumenta	24. listopada 2023.
Verzija dokumenta	1.
Vrsta dokumenta	Izvješće
Naziv nacrt zakona, drugog propisa ili akta	Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji
Jedinstvena oznaka iz Plana donošenja zakona, drugih propisa i akata objavljenog na internetskim stranicama Vlade	18.
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	-
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?	Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji bio je objavljen na portalu e-Savjetovanje od 31.08.2023. do 29.09.2023. na internetskoj stranici: https://esavjetovanja.gov.hr/ECon/MainScreen?entityId=25030
Koji su predstavnici zainteresirane javnosti dostavili svoja očitovanja?	Christian Volf, Gordana Dragičević, Biserka Volf, Maria Lukić, dr.sc. Valentina Salaj Četković, Mario Mandušić, Dubravka Kopun, Krešimir Grgić, Ana Vinko Grd, PROSPERUS - INVEST d.o.o., Zdravko Ružić, Toni Miljak, Morena Barada, Nevena Kalibović Musa, Helena Budiša, Ivana Karlović, Marko Vedriš, Fran Kušeta

<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 obrađena je u dokumentu Analiza dostavljenih primjedbi.</p>
<p>Troškovi provedenog savjetovanja</p>	<p>-</p>

Izvešće o provedenom savjetovanju - Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji

Redni broj	Korisnik/Sekcija/Komentar	Odgovor
1	<p>CHRISTIAN VOLF NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI Smanjenje uvjeta za stjecanja zvanja ovlaštenog revizora vodi prema daljnjem degradiranju struke, koja ionako nije na nekom zavidnom nivou kod nas, kao što je u zapadnim zemljama. Kvaliteta usluge će pasti jer za taj posao treba stvarno dobra i kontinuirana edukacija, te naravno veliko iskustvo. Dodatno, za svoju uslugu revizori ne mogu postići adekvatnu cijenu, a u tom slučaju ne mogu adekvatno niti platiti svoje zaposlenike, koji onda upravo kada steknu zvanje koje im financira revizorsko društvo i ulaže svoje znanje i vrijeme u edukaciju, odlaze dalje u Banke, trgovačka društva itd. Revizorska društva ostaju na kraju kao jedna velika odskočna daska za pojedince, koji ne ostaju u toj profesiji. Trebalo bi razmišljati u smjeru vraćanja tarifa ili nekih raspona cijena, da revizorsko društvo može svom zaposleniku dati satnicu veću od 10 eur, koliko danas koštaju čistačice po satu.</p>	<p>Nije prihvaćen Poštovani g. Volf, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Tarifa revizorskih usluga prestala je važiti 2008. godine izmjenama i dopunama tadašnjeg Zakona o reviziji radi usklađenja s pravnom stečevinom Europske unije odnosno s Direktivom 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonom propisanim revizijama godišnjih financijskih izvješća i konsolidiranih financijskih izvješća (Direktiva o reviziji) te radi poštivanja načela slobodne tržišne utakmice sukladno Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju između Europskih zajednica i njihovih država članica, s jedne strane, i Republike Hrvatske, s druge strane, a u svezi s Nacionalnim programom Republike Hrvatske za pridruživanje Europskoj uniji - 2008. godina, Poglavlje 3.6. Pravo trgovačkih društava, točka 3.6.2. Revizija, te njegov Dodatak A, točka 3.6. Slijedom navedenoga, određeno je kako se za obavljenju reviziju plaća naknada čiji se iznos određuje ugovorom, a koji ne smije biti podložan nikakvom obliku uvjetovanja i ne smije ovisiti niti biti povezan s pružanjem dodatnih usluga revidiranom subjektu. Na taj način osiguralo se da cijenu obavljanja revizorskih usluga određuje tržište, a ne utvrđena Tarifa.</p>
2	<p>Gordana Dragičević NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI S obzirom na to da je cilj revizorske reforme koja se provodi na području EU povećati vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja, ne slažem se s predloženim izmjenama i dopunama Zakona o reviziji u pogledu liberalizacije revizorske profesije (smanjenje minimalnog broja ECTS bodova sa 300 na 180 te smanjenje minimalnog radnog iskustva sa 5 na 4 godine). Smatram kako će se snižavanjem kriterija samo postići kontra efekt. Osim fakultetskog obrazovanja koje stvara dobar temelj za daljnji razvoj i učenje, jednako je bitno i radno iskustvo koje obavljaju kandidati koji pristupaju revizorskom ispitu. Što je to radno iskustvo bogatije, to će i kvaliteta obavljanja revizije biti veća. Porazna je činjenica kako je u samo nekoliko godina, odnosno u razdoblju od 2017. do 2022. godine, broj ovlaštenih revizora smanjen za više od 40%. Baš zbog toga treba više nego ikad poštivati načelo kvalitete i zaštititi dignitet struke.</p>	<p>Djelomično prihvaćen Poštovana gđo. Dragičević, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Primjedba se prihvaća. Odredba koja se odnosi na smanjenje ECSTS bodova sa 300 bodova na 180 bodova brisana je iz nacrta Prijedloga zakona. U odnosu na smanjenje godina radnog iskustva s pet na četiri kao uvjeta za pristupanje revizorskom ispitu ističemo kako je važećim Zakonom o reviziji uređeno da kandidat mora imati pet godina radnog iskustva od čega minimalno tri godine u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora. Međutim, nacrtom Prijedloga zakona predloženo je da kandidat mora imati četiri godine iskustva u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora kako bi mogao pristupiti revizorskom ispitu. Drugim riječima osigurat će se obveza da veći broj godina radnog iskustva kandidat provede pod nadzorom ovlaštenog revizora. Također nacrt Prijedloga zakona doraden je u dijelu da kandidat mora imati četiri godine radnog iskustva u obavljanju zakonske revizije stečenog temeljem ugovora o radu sklopljenog s revizorskim društvom u punom radnom vremenu. Time se precizira stjecanje radnog iskustva kao preduvjeta za pristupanje revizorskom ispitu, isključivo zapošljavanjem u revizorskom društvu temeljem ugovora o radu na puno radno vrijeme.</p>

3 **Biserka Volf**
NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI
Smatram da smanjenje ECTS bodova i radnog iskustva za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora nije nikako dobro. Za kvalitetno obavljanje ovog posla, potrebna je temeljna edukacija, a pogotovo radno iskustvo u profesiji računovodstva i revizije, na vodećoj poziciji. Veliki broj učilišta i veleučilišta na kojima se stječe tih 180 ECTS bodova, gotovo da i nema računovodstvenih predmeta niti reviziju. Nije dovoljna samo edukacija za revizorski ispit. Teret edukacije se prebacuje onda na poslodavce, a za kvalitetno obavljanje ovog posla potreban je dulji period radnog iskustva, smanjenje tog perioda nikako nije dobro. Trenutni uvjeti sa 300 ECTS bodova, 5 godina radnog iskustva, od čega 3 pod mentorstvom su sasvim u redu. Ne vidim čemu mijenjati ono što je dobro. Osim da se na brzinu ubaci na tržište veći broj revizora, koji neće moći obavljati svoj posao kako treba jer jednostavno nisu dovoljno iskusni i educirani, što će narušiti ugled profesije koja ionako ni trenutno nije na nekoj zavidnoj razini, kao što je to u drugim zemljama EU. A dodatno, može doprinijeti i velikim propustima u obavljanju usluge, što može imati dalekosežne posljedice.

Djelomično prihvaćen
Poštovana gđo. Volf, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Primjedba se prihvaća. Odredba koja se odnosi na smanjenje ECTS bodova sa 300 bodova na 180 bodova brisana je iz nacrtu Prijedloga zakona. U odnosu na smanjenje godina radnog iskustva s pet na četiri kao uvjeta za pristupanje revizorskom ispitu ističemo kako je važećim Zakonom o reviziji uređeno da kandidat mora imati pet godina radnog iskustva od čega minimalno tri godine u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora. Međutim, Nacrtom Prijedloga zakona predloženo je da kandidat mora imati četiri godine iskustva u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora kako bi mogao pristupiti revizorskom ispitu. Drugim riječima osigurat će se obveza da veći broj godina radnog iskustva kandidat provede pod nadzorom ovlaštenog revizora. Također nacrt Prijedloga zakona doraden je u dijelu da kandidat mora imati četiri godine radnog iskustva u obavljanju zakonske revizije stečenog temeljem ugovora o radu sklopljenog s revizorskim društvom u punom radnom vremenu. Time se precizira stjecanje radnog iskustva kao preduvjeta za pristupanje revizorskom ispitu, isključivo zapošljavanjem u revizorskom društvu temeljem ugovora o radu na puno radno vrijeme.

4 **Maria Lukić**

NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI

Iz analiza Ministarstva financija vidljivo je da je posljednjih godina "nestalo" 400-tinjak aktivnih revizora zbog nezadovoljavanja uvjeta o kontinuiranoj edukaciji (a uvjetovano izlaskom iz struke uslijed uvjeta opisanih u prethodnim odjeljcima). I činjenica je da u edukacijskom ciklusu za 2022. i 2023. godinu je bilo izuzetno mali broj polaznika. No, smanjenje ECTS bodova nije rješenje za povećanje broja budućih ovlaštenih revizora. Ako se analiziraju predmeti na prediplomskim studijima (onima koji osiguravaju 180 ECTS bodova), dolazimo do činjenice da samo Ekonomski fakultet Zagreb (EFZG), Ekonomski fakultet Split (EFST) i Fakultet ekonomije i turizma dr. Mijo Mirković Pula (EFPU) imaju reviziju u sklopu svojih prediplomskim studija, dok Ekonomski fakultet Rijeka (EFRI) i Ekonomski fakultet Osijek (EFOS) nemaju u sklopu svojih prediplomskih studija. Dakle, tražimo buduću radnu snagu koja niti ne sluša reviziju kao predmet. Također, u odnosu na diplomske studije (300 ECTS bodova ovi studiji niti nemaju sve predmetne koji su osnova za rad u reviziji, te posljedično ključni i za polaganje revizorskog ispita. Pitamo se, kako postići kvalitetniju reviziju na što se apelira "na koju se široka zajednica osoba i ustanova oslanja" ako se prijedlogom izmjena i dopuna Zakona o reviziji smanjuje razina osposobljenosti revizora, koji bi prema Članku 6. Prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji, do certifikata za obavljanje revizije mogli doći "instant" obukom. Činjenica je da je od vremena ukidanja Tarife revizorskih usluga, revizori su sve manje financijski neovisni, jer ne mogu postići fer vrijednost svoga rada na tržištu revizije. Kako bi zadržali ugovore ili dobili novi posao na tržištu revizije, revizori pribjegavaju snižavanju cijena svojih usluga, pa i dampinškim cijenama čime se također utječe na (ne)kvalitetu obavljenog angažmana. Zaključak navedenog: daljnje degradiranje struke uz smanjenje kvalitete obavljenog posla i niske cijene usluga natjerat će i ovo malo mladih revizora koji su ostali na promjenu struke. Uz obaveznih 300 ECTS bodova možda stvarno nije nužno kao uvjet imati 5 godina rada u reviziji za polaganje ispita, ali ne pod cijenu da se smanjuje potrebno obrazovanje nego da se još "pojača" potrebno znanje onim što mladim revizorima fali, a to je iskustvo u računovodstvu.

Djelomično prihvaćen

Poštovana gđo. Lukić, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Primjedba se prihvaća. Odredba koja se odnosi na smanjenje ECSTS bodova sa 300 bodova na 180 bodova brisana je iz nacrtu Prijedloga zakona. Ovim putem ističemo kako sukladno važećim Zakonom o reviziji, od 1. siječnja 2018. ovlaštenu revizor ima obvezu stalnog stručnog usavršavanja u području obavljanja revizorskih usluga u trajanju najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine prema programu koji određuje Ministarstvo financija. Ono što je predviđeno važećim Zakonom o reviziji je to da ako ovlaštenu revizor ne ispuni obvezu stalnog stručnog usavršavanja, Ministarstvo financija ukinut će mu odobrenje za rad. Od kada je preuzelo ulogu nadležnog tijela za nadzor, Ministarstvo financija je u petogodišnjem razdoblju izvršilo provjeru trogodišnjih evidencija stalnog stručnog usavršavanja za 983 ovlaštena revizora te je s navedene osnove ukinuto više od 300 odobrenja za rad ovlaštenim revizorima. Znači iz registra ovlaštenih revizora brisani su oni ovlaštenu revizori koji nisu ispunjavali zakonsku obvezu stalnog stručnog usavršavanja. Naime, u postupku provjere ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora uočeno u prvom trogodišnjem razdoblju niz nepravilnosti u dijelu ispunjavanja strukture stalnog stručnog usavršavanja i ostalih pojedinosti koje su propisane podzakonskim aktom kojim nije moguće propisati prekršaj. Time su ovlaštenu revizori koji svoju obvezu ispunjavaju u potpunosti u skladu s važećim Zakonom i podzakonskim aktom dovedeni u nepovoljan položaj u odnosu na one koji ne poštuju u cijelosti odredbe istih. Nastavno na komentar u svezi tarife ističemo sljedeće. Tarifa revizorskih usluga prestala je važiti 2008. godine izmjenama i dopunama tadašnjeg Zakona o reviziji radi usklađenja s pravnom stečevinom Europske unije odnosno s Direktivom 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonom propisanim revizijama godišnjih financijskih izvješća i konsolidiranih financijskih izvješća (Direktiva o reviziji) te radi poštivanja načela slobodne tržišne utakmice sukladno Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju između Europskih zajednica i njihovih država članica, s jedne strane, i Republike Hrvatske, s druge strane, a u svezi s Nacionalnim programom Republike Hrvatske za pridruživanje Europskoj uniji - 2008. godina, Poglavlje 3.6. Pravo trgovačkih društava, točka 3.6.2. Revizija, te njegov Dodatak A, točka 3.6. Slijedom navedenoga, određeno je kako se za obavljenju reviziju plaća naknada čiji se iznos određuje ugovorom, a koji ne smije biti podložan nikakvom obliku uvjetovanja i ne smije ovisiti niti biti povezan s pružanjem dodatnih usluga revidiranom subjektu. Na taj način osiguralo se da cijenu obavljanja revizorskih usluga određuje tržište, a ne utvrđena Tarifa.

5 **dr.sc. Valentina Salaj Četković**
NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI
Potrebno je napraviti analizu ukinutih dozvola za reviziju po veličini subjekta. Jesu li sve dozvole ukinute upravo samostalnim revizorima i malim revizorskim društvima? Hoće li navedena analiza pokazati da su dozvole ukinute u svrhu čišćenja tržišta od samostalnih revizora i revizorskih društava s 1-3 zaposlena? Zamislite da se ovakva čistka napravi npr. među odvjetnicima... Očigledno se ovdje smatra da osobe koje ne plaćaju seminare ne znaju ništa, tj. nemaju sposobnost samostalnog učenja, čak i kad se radi o revizorima s 30 godina staža. Treba se zapitati zašto se tržište čisti od malih revizora s obzirom da su financijske izvještaje npr. INA-e gdje nije otkrivena prijevarena od milijardu kuna potpisivali članovi velike četvorke. Kako to da njima nije ukinuta dozvola za reviziju? Da li bi malom revizoru nakon otkrivanja istog propusta bila oduzeta dozvola za reviziju? Smanjenje praga za obrazovanje ide u korist velikoj četvorki jer imaju puno lakši pristup tržištu rada i kapital s kojim mogu financirati obrazovanje kadrova koji nemaju pojma o reviziji, a žele se revizijom baviti. Isto tako odredbe koje olakšavaju stranim revizorima dobivanje dozvole za rad u Hrvatskoj idu isključivo u njihovu korist, odredbe o ukidanju zajedničke revizije, odredbe o produženju angažmana u društvima od javnog interesa sa 7 na 10 godina, kao i odredbe o smanjenju vlasničkog udjela revizora u revizorskim društvima sa 75% na 51% jer je kod društava s jednim do 2 revizora svejedno koji se od navedenih postotaka primjenjuje.

Djelomično prihvaćen
Poštovana gđo. Salaj Četković, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Ovim putem ističemo kako sukladno važećim Zakonom o reviziji, od 1. siječnja 2018. ovlaštenu revizora ima obvezu stalnog stručnog usavršavanja u području obavljanja revizorskih usluga u trajanju najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine prema programu koji određuje Ministarstvo financija. Ono što je predviđeno važećim Zakonom o reviziji je to da ako ovlaštenu revizora ne ispuni obvezu stalnog stručnog usavršavanja, Ministarstvo financija ukinut će mu odobrenje za rad. Od kada je preuzelo ulogu nadležnog tijela za nadzor, Ministarstvo financija je u petogodišnjem razdoblju izvršilo provjeru trogodišnjih evidencija stalnog stručnog usavršavanja za 983 ovlaštena revizora te je s navedene osnove ukinuto više od 300 odobrenja za rad ovlaštenim revizorima. Znači iz registra ovlaštenih revizora brisani su oni ovlaštenu revizori koji nisu ispunjavali zakonsku obvezu stalnog stručnog usavršavanja. Naime, u postupku provjere ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora uočeno u prvom trogodišnjem razdoblju niz nepravilnosti u dijelu ispunjavanja strukture stalnog stručnog usavršavanja i ostalih pojedinosti koje su propisane podzakonskim aktom kojim nije moguće propisati prekršaj. Time su ovlaštenu revizori koji svoju obvezu ispunjavaju u potpunosti u skladu s važećim Zakonom i podzakonskim aktom dovedeni u nepovoljan položaj u odnosu na one koji ne poštuju u cijelosti odredbe istih. U dijelu smanjenja ECTS bodova sa 300 bodova na 180 bodova ističemo kako je prijedlog brisan je iz nacrtu Prijedloga zakona. Također napominjemo kako je nacrt Prijedloga zakona doraden u dijelu da kandidat mora imati četiri godine iskustva u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora kako bi mogao pristupiti revizorskom ispitu. Drugim riječima osigurat će se obveza da veći broj godina radnog iskustva kandidat provede pod nadzorom ovlaštenog revizora. Također nacrt Prijedloga zakona doraden je u dijelu da kandidat mora imati četiri godine radnog iskustva u obavljanju zakonske revizije stečenog temeljem ugovora o radu sklopljenog s revizorskim društvom u punom radnom vremenu. Time se precizira stjecanje radnog iskustva kao preduvjeta za pristupanje revizorskom ispitu, isključivo zapošljavanjem u revizorskom društvu temeljem ugovora o radu na puno radno vrijeme. U dijelu smanjenja uvjeta da članovi uprave revizorskog društva moraju biti ovlaštenu revizori sa 75% na 51% ističemo kako navedeno predstavlja usklađivanje s člankom 3. Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja, izmjeni i dopuni Direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavljanju izvan snage Direktive Vijeća 84/253/EEZ. Bitno je naglasiti kako nema zapreke da 100% članova uprave budu ovlaštenu revizori. Direktivom je minimum ispod kojeg nije dozvoljeno ići.

<p>6 MARIO MANDUŠIĆ NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI Člankom 45. stavkom 1. trenutnog Zakona o reviziji propisano je da revidirani subjekt dužan revizorskom društvu staviti na raspolaganje cjelokupnu potrebnu dokumentaciju, isprave i izvješća, te omogućiti pristup računalnim programima. Zbog mnoštva računovodstvenih i ERP programa na tržištu izvješća koja su generirana iz tih programa su vrlo različita po sadržaju, a osobito broju i nazivu stupaca, te je u praksi praktički besmisleno pokušavati obavljati revizorske postupke na način da revizor izravno pristupa bazi podataka računovodstvenog softvera. Navedeni članak je potrebno dopuniti ili na drugi odgovarajući način propisati dostavu knjigovodstvenih isprava i izvješća revizoru (osobito GFI izvješća bilance, RDG, izvješća o novčanim tokovima i promjenama kapitala, bruto bilance, dnevnika knjiženja, knjiga U-RA i I-RA) u standardiziranom, za sve subjekte istom, strojno čitljivom formatu (xml, csv ili slično). Bez obzira što se sam sadržaj bruto bilance i dnevnika knjiženja može bitno razlikovati, potrebno je uvesti standardno propisani strojno čitljivi format sa obveznim stupcima i skupinama računa prema računskom planu. Navedeno bi značajno olakšalo automatizaciju analitičkih postupaka u reviziji, kao i izvođenje revizijskih dokaza izravno iz računovodstvenog/ERP programa. Navedeno je primjereno učiniti zbog toga što takvi standardi u svijetu već odavno postoje, ali da bi se išlo u korak sa nastojanjima ostalih institucija pri pokušajima da se standardizira elektroničko poslovanje (eRačun, fiskalizacija, xml format obrazaca za Poreznu upravu i slično).</p>	<p>Primljeno na znanje Poštovani g. Mandušić, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Navedeni prijedlog razmotrit će se u predstojećim izmjenama i dopunama Zakona o reviziji koji će biti obuhvaćen u Planu zakonodavnih aktivnosti za 2024. godinu radi potrebe prijenosa Direktive (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (tzv. CSRD direktiva). Naime, CSRD direktiva zahtijevati će da izvješća posloводства budu u strojno čitljivom formatu za obveznike izvješća o održivosti. Intencija je da obveznici predaju i godišnja financija izvješća također u strojno čitljivom formatu. Činjenica je da ove izmjene neće obuhvatiti sve obveznike revizije međutim potrebno je voditi računa o proporcionalnosti kako se obveznicima revizije ne bi u startu nametnu dodatni troškovi.</p>
<p>7 Dubravka Kopun NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI Sada smo već iz povijesti 30 godina revizije u RH naučili da: - revizijske su usluge bespotrebne za vrijeme “perspektivnih razdoblja” i tada je svaki trošak vezan uz reviziju nepotreban, stoga se pokušava liberalizirati tržište; - revizijska se profesija napada jer nije upozorila na financijske poteškoće revidiranih klijenata u “kriznim razdobljima”, stoga se pokušava uvesti nove mjere kako bi se povećala kvaliteta i neovisnost revizorske profesije. U tom kontekstu (u još perspektivnim razdobljima) evidentno je da je i ovaj prijedlog izmjena Zakona o reviziji pisan, odnosno: - smanjuje se broj ECTS bodova za polaznike (sa 300 sati na 180 sati) - smanjuje se broj godina potrebnih za polaganje ispita (sa 5 godina na 4 godine) - ukida se “joint audit” nakon svega nekoliko godina primjene pod izlikom “da nije polučila rezultate” - Povećava se broj mogućih godina ugovaranja revizije kod kotirajućih društava sa 7 godina na 10 godina. O svakom o navedenoj točki u nastavku: Smanjenje ECTS bodova Iz dokumenta je vidljivo da je posljednjih godina “nestalo” 300-tinjak aktivnih revizora zbog nezadovoljavanja uvjeta o kontinuiranoj edukaciji. I činjenica je da u edukacijskom ciklusu za 2022. je bilo izuzetno mali broj polaznika. No, smanjenje ECTS bodova nije rješenje za povećanje broja</p>	<p>Djelomično prihvaćen Poštovana gđo. Kopun, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Odredba koja se odnosi na smanjenje ECSTS bodova sa 300 bodova na 180 bodova brisana je iz nacrtu Prijedloga zakona. U odnosu na smanjenje godina radnog iskustva s pet na četiri kao uvjeta za pristupanje revizorskom ispitu ističemo kako je važećim Zakonom o reviziji uređeno da kandidat mora imati pet godina radnog iskustva od čega minimalno tri godine u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora. Međutim, nacrtom Prijedloga zakona predloženo je da kandidat mora imati četiri godine iskustva u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora kako bi mogao pristupiti revizorskom ispitu. Drugim riječima osigurat će se obveza da veći broj godina radnog iskustva kandidat provede pod nadzorom ovlaštenog revizora. Također nacrt Prijedloga zakona doraden je u dijelu da kandidat mora imati četiri godine radnog iskustva u obavljanju zakonske revizije stečenog temeljem ugovora o radu sklopljenog s revizorskim društvom u punom radnom vremenu. Time se precizira stjecanje radnog iskustva kao preduvjeta za zapošljavanje u revizorskom društvu temeljem ugovora o radu na puno radno vrijeme. U odnosu na brisanje članka 43. važećeg Zakona o reviziji koji se odnosi na ugovaranje zakonske revizije s više revizorskih društava (tzv. zajednička revizija) kod</p>

budućih revizora. Ako se analiziraju predmeti na prediplomskim studijima (onima koji osiguravaju 300 ECTS bodova), dolazimo do činjenice da sa ECZG, EFST i FET (EFPU) imaju reviziju u sklopu svojih prediplomskih studija, dok EFRI i EFOS nemaju u sklopu svojih prediplomskih studija. Dakle, tražimo buduću radnu snagu koja niti ne sluša reviziju kao predmet. Također, u odnosu na diplomске studije (300 ECTS) bodova ovi studiji niti nemaju sve predmetne koji su osnova za rad u reviziji, te posljedično polaganje revizorskog ispita. Predmet: EFZG EFRI EFST EFOS EFPU (FET) Smjer: PRediplomski studij – Računovodstvo I financije Prediplomski studij - Financije Prediplomski studij – Financijski management Prediplomski studij - Financijski management Prediplomski studij – Financijske I računovodstvo Revizija Da Nema Osnove revizije – 5 ECTS boda, 26 sata predavanja & 26 sati vježbi Nema Da – 6 ECTS boda, 30 sati predavanja & 30 sati vježbi Računovodstvo Da Da Da Da Da Financijsko računovodstvo Da Da Da Ne Da Analiza financijskih izvještaja Da Da Ne Ne Ne Managersko računovodstvo Ne Ne Da Da Ne Troškovno računovodstvo Da Ne Da Ne Da RIS (Računovodstveni informacijski sustavi) Ne Ne Izborni Da Da Porezni sustav Da Da Da Ne Na ovaj način teret prebacivanja “početne edukacije” se prebacuje na revizorska društva, što će u konačnici dovesti do: - Zbog veličine će velika revizorska društva lakše pronaći radnu snagu na tržištu jer imaju bolje organizirani sustav školovanja novih djelatnika – početnika. Na taj način dodatno će se „monopolizirati tržište revizije“ - Zbog neadekvatne početne edukacije, postoji veća vjerojatnost manjeg prolaska na revizorskom ispitu, a koji je već sada dosta niski. U konačnici navedeno neće pozitivno utjecati na veći broj ovlaštenih revizora. Smanjenje broja godina rada u reviziji Pod pretpostavkom da će se smanjiti broj ECTS bodova sa 300 na 180 navedeno svakako nije pametan potez (zbog prethodno opisane točke). No, ukoliko se zadrži 300 ECTS bodova i 4 godine radnog iskustva u reviziji, navedeno svakako pozdravljam. Ukidanje Joint audit Ukida se “joint audit” nakon svega nekoliko godina primjene pod izlikom “da nije polučila rezultate”. Da li je moguće uopće nakon par godina primjene diskutirati o rezultatima za uslugu koja se po prvi puta formira na tržištu? Pri tome u materijalima nije dan nikakav link na istraživanje ili druge zaključke koji se baziraju na navedenom. Ukoliko postoje problemi „sa rezultatima“, da li ne bi bilo prihvatljivije da se razmotri okrugli stolovi i vide koji su problemi i kako možemo poboljšati svoju uslugu? U konačnici, jedan od razloga uvođenja joint audita je i bio da manja revizorska društva imaju mogućnost sudjelovati na ovakvim revizijama, te da steknu iskustvo kako bi se tržište više disperziralo u odnosu na udio tržišta (revizije kotirajućih društava) koji danas u RH i globalno su u rukama Big 4. Da li zbilja želimo u cijelosti izbaciti domaća, manja, revizorska društva iz revizija kotirajućih subjekata na ZSE? Povećanje broja godina mogućnosti revidiranja kod kotirajućih klijenata sa 7 godina na 10 godina lako analiza koja je dostavljen u sklopu prijedloga Zakona upućuje da većina EU zemalja ima 10 godina.

subjekata od javnog interesa ističemo sljedeće. U praksi se pokazalo kako provođenje zajedničke revizije predstavlja brojne izazove koji se odnose na prvenstveno na koordinaciju procesa te raspodjelu zadataka. Naime, zajednička revizija promiče ideju da se ista treba obavljati u koordinaciji Big4 društva i ostalih manjih revizorskih društva. Radi nedostatka resursa kod malih revizorskih društava u praksi najčešće dolazi do neravnomjerne raspodjele posla te se tu postavlja pitanje kvalitete obavljene zajedničke revizije. U smislu kvalitete zajedničke revizije, provedena znanstvena istraživanja ne rezultiraju konzistentnim zaključcima. Također, zahtjevi za obavljanjem zajedničke revizije značajno povećavaju revizijske naknade zbog kompleksnosti revizijskog procesa koji uključuje koordinaciju aktivnosti dvaju revizorskih društava te izdavanje zajedničkog mišljenja. Primjerice Danska je nakon 70 godina, ukinula obvezu zajedničke revizije upravo radi visokih naknada. Razlozi povećanja troškova za obveznika revizije, između ostalih, su uključenost više strana, povećana složenost procesa izbora odgovarajućih revizora, koordinacija rada s više različitih revizora kao i mogućnost dupliciranja pojedinih aktivnosti za obveznike zajedničke revizije. Uzimajući u obzir da je važećim Zakonom o reviziji propisano kako revizorsko društvo koje obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa mora imati zaposlena u punom radnom vremenu najmanje tri ovlaštena revizora te uzimajući u obzir zahtjeve trajanja revizijskog angažmana za subjekte od javnog interesa (članak 64. važećeg Zakona) i rotaciju glavnog revizijskog partnera (članak 17. stavak 7. Uredbe (EU) br. 537/2014) te zabranu obavljanja zakonske revizije za revizorska društva koja pružaju nerevizorske usluge (članak 44. važećeg Zakona), ugovaranjem zajedničke revizije uvelike se smanjuje mogućnost izbora revizorskog društva za subjekte od javnog interesa. Broj obveznika zajedničke revizije u Republici Hrvatskoj izuzetno je mali te se najvećim dijelom odnosi na infrastrukturne subjekte u vlasništvu države. Imajući u vidu da su od obveze zajedničke revizije izuzeti poduzetnici sa matičnim društvom izvan Republike Hrvatske, činjenica je kako se ovim zahtjevom malom broju poduzetnika nameće dodatna regulativna obveza i troškovi te sužava izbor revizora. Prema podacima FINA-e u Republici Hrvatskoj broj obveznika zakonske revizije u 2022. iznosio je 4.449 revizije. Od tog broja 235 obveznika su subjekti od javnog interesa, a 16 subjekata od javnog interesa obveznici su zajedničke revizije. Stoga u 2022. zajedničke revizije činile su 7% svih zakonskih revizija subjekata od javnog interesa. Naime, ideja zajedničke revizije je uključivanjem manjih revizorskih društava u zajedničke revizije smanjiti koncentraciju. U ovom konkretnom slučaju teško je utvrditi da je ideja zajedničke revizije utjecala na smanjenje koncentracije na revizorskom tržištu s obzirom da zajedničke revizije čine manje od 1% svih zakonskih revizija. Također, u dosadašnjoj praksi funkcioniranja zajedničke revizije u Republici Hrvatskoj prisutno je više metodoloških nedosljednosti, slabosti i pogrešaka u obavljanju zajedničke revizije, prije svega u ugovaranju usluge zajedničke revizije te nejasnoj podjeli rada između dva zajednička revizorska

<p>Paralelno sa prethodnom točkom (joint audit) ovo produljenje broja godina samo pogoduje velikim revizorskim društvima. Zaključno, evidentno smo u fazi liberalizacije, no postavlja se pitanje kako će „puhati vjetrovi“ ako dođe do gospodarske krize?</p>	<p>društva, izostanku unakrsnog pregledavanja (engl. cross-reviewing) radne dokumentacije. U praksi je uočeno kako u pojedinim slučajevima nije obavljena zajednička revizija, nego su dva revizorska društva obavljala sve revizijske procedure i poslove uz izostanak neophodne podjele posla, koordinacije, usmjeravana i međusobnog pregledavanja obavljenog posla, što je neizostavni dio zajedničke revizije. Vezano za Vaš komentar koji se odnosi povećanje revizijskog angažmana s 7 na 10 godina ističemo kako je odredba u dom dijelu brisana iz nacrtu Prijedloga zakona.</p>
<p>8 Krešimir Grgić NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI Ne slažem se da se uvjet za pravo na polaganje revizorskog ispita smanji sa 300 ECTS bodova na 180 ECTS bodova i da se ukine stručno osposobljavanje za polaganje revizorskog ispita. Umjesto toga predlažem da se točka čl. 11 koja definira radno iskustvo u području revizije izmjeni i da glasi: "osam godina godina radnog iskustva u području računovodstva i financija ili pet godina na rukovodećim mjestima u tom području". Smatram da će ovaj prijedlog kakav je sada škoditi manjim revizijama, a pogodovati većim i stranim revizorskim društvima.</p>	<p>Djelomično prihvaćen Poštovani g. Grgić, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Odredba koja se odnosi na smanjenje ECSTS bodova sa 300 bodova na 180 bodova brisana je iz nacrtu Prijedloga zakona. U odnosu na ukidanja obveze pohađanja stručnog osposobljavanja za polaganje revizorskog ispita ističemo kako je primarni cilj ove mjere smanjenje troškova za kandidata koji pristupa revizorskom ispitu s obzirom da se za isti plaća naknada. Hrvatska revizorska komora i drugi organizatori moći će i dalje provoditi i organizirati stručno osposobljavanje. Pohađanje stručnog osposobljavanja time bi postao izbor a ne i obvezna za kandidata. Kandidat će samostalno odlučiti ovisno o svom znanju i praktičnom iskustvu je li mu potrebna dodatna priprema za revizorski ispit u pogledu pohađanja stručnog osposobljavanja. U odnosu na broj godina radnog iskustva kao uvjeta za pristupanje revizorskom ispitu ističemo kako je važećim Zakonom o reviziji uređeno da kandidat mora imati pet godina radnog iskustva od čega minimalno tri godine u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora. Nacrtom Prijedloga zakona predloženo je da kandidat mora imati četiri godine iskustva u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora kako bi mogao pristupiti revizorskom ispitu. Drugim riječima osigurat će se obveza da veći broj godina radnog iskustva kandidat provede pod nadzornom ovlaštenog revizora. Također nacrt Prijedloga zakona doraden je u dijelu da kandidat mora imati četiri godine radnog iskustva u obavljanju zakonske revizije stečenog temeljem ugovora o radu sklopljenog s revizorskim društvom u punom radnom vremenu. Time se precizira stjecanje radnog iskustva kao preduvjeta za pristupanje revizorskom ispitu, isključivo zapošljavanjem u revizorskom društvu temeljem ugovora o radu na puno radno vrijeme.</p>

9	<p>dr.sc. Valentina Salaj Četković NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI, I. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA Sukladno Ustavu i Zakonu o zaštiti tržišnog natjecanja svi bi trebali biti ravnopravni. Cilj izmjena i dopuna ovog Zakona je "povećanja stope ulaska novih poduzetnika na tržište". Međutim, problem je što se ovaj Zakon o reviziji (koji dopušta postojanje samostalnih revizora i revizorskih društava s jednim revizorom) negira putem pogrešne primjene MSKK i MSUK na reviziju malih poduzetnika jer se traži od samostalnih revizora i malih revizorskih društava, uključujući novoosnovana revizorska društva da za svaku reviziju godišnjih financijskih izvještaja malih poduzetnika imaju tzv. „kontrolu kvalitete“ od strane drugog revizora (svog konkurenta na tržištu). Time se novoosnovanim subjektima zapravo onemogućuje rad u reviziji jer prva stvar koju trebaju pronaći je angažirati svog konkurenta za "kontrolu kvalitete". Neophodno je putem ovog Zakona regulirati "kontrolu kvalitete angažmana", inače je nerealno očekivati cilj "povećanja stope ulaska novih poduzetnika na tržište". Kontrola kvalitete angažmana nije problematična za velika revizorska društva jer njima navedenu kontrolu kvalitete izvršavaju njihovi drugi zaposlenici revizori. Međutim, novoosnovana revizorska društva u pravilu nemaju više od jednog revizora stoga im je jedina opcija za "kontrolu kvalitete" angažirati svoje konkurente. Uz novoosnovana revizorska društva, odredba o "kontroli kvalitete" svake revizije godišnjih financijskih izvještaja naročito ugrožava postojanje samostalnih revizora. Stoga je neophodno ovim Zakonom regulirati "kontrolu kvalitete" ovisno o veličini subjekta nad kojim se vrši revizija.</p>	<p>Primljeno na znanje Poštovana gđo. Salaj Četković, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Prijedlog u vezi reguliranja kontrole kvalitete angažmana razmotrit će se u sljedećim izmjenama i dopunama Zakona o reviziji. Izmjene i dopune Zakona o reviziji biti će dio Plana zakonodavnih aktivnosti za 2024. godinu radi prijenosa Direktive (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (tzv. CSRD direktiva).</p>
10	<p>Ana Vinko Grd NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI, II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA SE UREĐUJU ZAKONOM TE POSLJEDICE KOJE ĆE DONOŠENJEM ZAKONA PROISTEĆI S obzirom da se od revizora očekuje permanentna edukacija i stalno poboljšanje interne kvalitete na razini stručnosti i neovisnosti, smanjenje očekivanih ECTS bodova je korak unatrag. Neovisnost revizora u odnosu na revidirani subjekt (koja se također želi postići izmjenom Zakona o reviziji) prvenstveno se postiže povećanjem profesionalne kompetentnosti i financijskom neovisnošću revizora, a ne smanjenjem razine osposobljenosti revizora.</p>	<p>Prihvaćen Poštovana gđo. Vinko Grd, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Primjedba se prihvaća. Odredba koja se odnosi na smanjenje ECSTS bodova sa 300 bodova na 180 bodova brisana je iz nacrtu Prijedloga zakona.</p>
11	<p>dr.sc. Valentina Salaj Četković NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI, II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA SE UREĐUJU ZAKONOM TE POSLJEDICE KOJE ĆE DONOŠENJEM ZAKONA PROISTEĆI U cilju "liberalizacije tržišta usluga revizije i povećanja stope ulaska novih poduzetnika na tržište" ukinuto je preko 300 dozvola za reviziju. Npr. osoba koja 15 godina radi u velikoj četvorki više nije mogla izdržati rad od jutra do ponoći i odvojenost od obitelji te je stoga odlučio otići s posla. Ukoliko iz vlastitih sredstava nije financirao seminare nego je</p>	<p>Djelomično prihvaćen Poštovana gđo. Salaj Četković, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Primjedba se prihvaća. Odredba koja se odnosi na smanjenje ECSTS bodova sa 300 bodova na 180 bodova brisana je iz nacrtu Prijedloga zakona. U dijelu potrebnog radnog iskustva osigurat će se obveza za kandidata da veći broj godina radnog iskustva kandidat provede pod nadzorom ovlaštenog revizora. Dodatno se precizira stjecanje radnog iskustva kao preduvjeta za pristupanje revizorskom ispitu, isključivo zapošljavanjem kandidata u revizorskom društvu temeljem ugovora o radu na puno radno vrijeme.</p>

samostalno pratio propise tada mu se sukladno zakonu treba oduzeti dozvolu za reviziju jer je odjednom dobio amneziju i zaboravio sve što je naučio u proteklih 15 godina rada. Umjesto njega bolje je da licencu za reviziju dobije osoba s višom prometnom školom ili višom drvnom školom i 4 godine staža. To se zove liberalizacija tržišta usluga revizije i povećanje stope ulaska novih poduzetnika na tržište. Isto vrijedi npr. i za revizora koji je npr. kroz 3 godine imao neku tešku bolest i nije službeno koristio bolovanje jer je morao osigurati financijski opstanak za sebe i obitelj. Već godinama traje obezvrjeđivanje ekonomske struke. U svim drugim strukama npr. odvjetnička struka, mogu raditi samo osobe sa završenim Pravnim fakultetom. Isto vrijedi za doktore medicine, građevinske inženjere i sve druge struke. Međutim, u ekonomskoj struci mogu raditi svi jer je to toliko nevažna struka da se doslovce svatko može tom strukom baviti. Zato je odlična vijest što će po novom zakonu ne samo osobe s bilo kojim završenim fakultetom moći raditi kao ovlaštene revizori nego će čak i osobe s bilo kojom višom stručnom spremom isto moći raditi kao ovlaštene revizori. Naravno upravo ovakva mogućnost najviše ide u korist velike četvorke jer oni imaju daleko veću bazu zapošljavanja u odnosu na male revizore. Male revizore treba na razne načine uništiti jer će tada sve revizije preuzeti veliki. Kad veliki revizori zaračunaju svoje visoke cijene klijentima (malim poduzetnicima) brojni poduzetnici će biti prisiljeni prodati svoja poduzeća inozemnim poduzetnicima. Nakon ovakvog prijedloga zakona, koji bi trebao biti motiv mladim ljudima da postanu magistri ekonomije? Trebaju studirati minimalno 5 godina. Za to vrijeme netko s višom agronomskom ili prometnom školom već može steći dvije godine staža u revizorskom društvu i postati revizor prije njih. Očigledno prema gledištu ovog Zakona, magistri ekonomije ionako ništa ne nauče u zadnje dvije godine studiranja pa zašto bi ih onda uopće završavali? Zapravo ništa ne nauče niti u 5 godina studiranja jer imaju jednaka prava biti revizori kao i osoba s bilo kojim završenim fakultetom. U sljedećem zakonu već bi se mogla uvesti i odredba da osobe sa završenom osnovnom školom mogu dobiti licencu za reviziju nakon npr. 3 godine staža. To će svakako efikasno utjecati na liberalizaciju tržišta usluge revizije i povećanje stope ulaska novih poduzetnika na tržište. Lijep pozdrav, dr.sc. Valentina Salaj Četković, doktorica ekonomskih znanosti i sudska vještakinja za financije, računovodstvo i poreze

Ovim putem ističemo kako sukladno važećim Zakonom o reviziji, od 1. siječnja 2018. ovlaštene revizor ima obvezu stalnog stručnog usavršavanja u području obavljanja revizorskih usluga u trajanju najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine prema programu koji određuje Ministarstvo financija. Ono što je predviđeno važećim Zakonom o reviziji je to da ako ovlaštene revizor ne ispuni obvezu stalnog stručnog usavršavanja, Ministarstvo financija ukinut će mu odobrenje za rad. Od kada je preuzelo ulogu nadležnog tijela za nadzor, Ministarstvo financija je u petogodišnjem razdoblju izvršilo provjeru trogodišnjih evidencija stalnog stručnog usavršavanja za 983 ovlaštene revizora te je s navedene osnove ukinuto više od 300 odobrenja za rad ovlaštenim revizorima. Znači iz registra ovlaštenih revizora brisani su oni ovlaštene revizori koji nisu ispunjavali zakonsku obvezu stalnog stručnog usavršavanja. Naime, u postupku provjere ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora uočeno u prvom trogodišnjem razdoblju niz nepravilnosti u dijelu ispunjavanja strukture stalnog stručnog usavršavanja i ostalih pojedinosti koje su propisane podzakonskim aktom kojim nije moguće propisati prekršaj. Time su ovlaštene revizori koji svoju obvezu ispunjavaju u potpunosti u skladu s važećim Zakonom i podzakonskim aktom dovedeni u nepovoljan položaj u odnosu na one koji ne poštuju u cijelosti odredbe istih.

12	<p>PROSPERUS - INVEST d.o.o. NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI, II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA SE UREĐUJU ZAKONOM TE POSLJEDICE KOJE ĆE DONOŠENJEM ZAKONA PROISTEĆI Prijedlog trajanja revizijskog angažmana sa 7 na 10 - na primjeru investicijskog fonda, subjekta od javnog interesa, koji ima ograničen rok trajanja od 10 godina bi to značilo da za cijelo vrijeme trajanja fonda može biti samo jedan revizor čime se povećava prije svega tzv "familiarity threat" i pitanje je koliko su zaštićeni interesi ulagatelja ako će za cijelo vrijeme trajanja fonda njihove financijske izvještaje revidirati uvijek samo jedan revizor.</p>	<p>Prihvaćen Poštovani, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Odredba je dorađena.</p>
13	<p>ZDRAVKO RUŽIĆ NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI, II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA SE UREĐUJU ZAKONOM TE POSLJEDICE KOJE ĆE DONOŠENJEM ZAKONA PROISTEĆI Obzirom da Važeći Zakon te NACRT prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji ne predviđa najniži iznos naknada za revizorske usluge (Tarifu) predlažemo da se obavezno u Zakon o reviziji propiše – definira tarifa za revizorske usluge. Predlažemo da se kao kriteriji za utvrđivanje najnižeg iznosa naknade za obavljanje revizije definiraju temeljem slijedećih pokazatelja: - Iznos ukupne aktive - Iznos prihoda - Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine. Uvođenjem najnižeg iznosa naknade za revizorske usluge – tarife, za revizorske usluge revizorskog društva, samostalnog revizora, znatno bi se doprinijelo uređenom funkcioniranju tržišta uz zadržavanje konkurentnog formiranja cijena te nadasve znatnom povećanju kvalitete same revizije. Osim navedenog uveo bi se red na tržištu pružanja revizorskih usluga i spriječilo bi se degradiranje same revizorske profesije.</p>	<p>Nije prihvaćen Poštovani g. Ružić, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Tarifa revizorskih usluga prestala je važiti 2008. godine izmjenama i dopunama tadašnjeg Zakona o reviziji radi usklađenja s pravnom stečevinom Europske unije odnosno s Direktivom 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonom propisanim revizijama godišnjih financijskih izvješća i konsolidiranih financijskih izvješća (Direktiva o reviziji) te radi poštivanja načela slobodne tržišne utakmice sukladno Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju između Europskih zajednica i njihovih država članica, s jedne strane, i Republike Hrvatske, s druge strane, a u svezi s Nacionalnim programom Republike Hrvatske za pridruživanje Europskoj uniji - 2008. godina, Poglavlje 3.6. Pravo trgovačkih društava, točka 3.6.2. Revizija, te njegov Dodatak A, točka 3.6. Slijedom navedenoga, određeno je kako se za obavljanje reviziju plaća naknada čiji se iznos određuje ugovorom, a koji ne smije biti podložan nikakvom obliku uvjetovanja i ne smije ovisiti niti biti povezan s pružanjem dodatnih usluga revidiranom subjektu. Na taj način osiguralo se da cijenu obavljanja revizorskih usluga određuje tržište, a ne utvrđena Tarifa.</p>

14	<p>PROSPERUS - INVEST d.o.o. NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI, II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA SE UREĐUJU ZAKONOM TE POSLJEDICE KOJE ĆE DONOŠENJEM ZAKONA PROISTEĆI</p> <p>U uvodnom dijelu nacрта navodi se: Također, stvara se bolje razumijevanje poslovnih procesa i okruženja revidiranog subjekta te se uspostavlja kvalitetnija i trajnija komunikacija između ovlaštenog revizora i predstavnika revidiranog subjekta. Nadalje, uzimajući obvezu da se predlaže minimalno trajanje početnog revizijskog angažmana od najmanje dvije godine, Prijedlogom zakona uređuje se postupanje ugovornih strana prilikom raskida ugovora o reviziji. Bolje razumijevanje poslovnih procesa i okruženja revidiranog subjekta ne postiže se trajanjem početnog angažmana ili općenito trajanjem angažmana jer je fluktuacija zaposlenika u revizorskim društvima prevelika s jedne strane a s druge strane jedan zaposlenik revizorskog društva istovremeno revidira nekoliko poslovnih subjekata što se redovito odvija unutar ista dva tjedna godišnje unutar kojih je najveća posvećenost samoj proceduri revizije kako bi se udovoljilo formi revizije i arhiviranju dokaza a ne suštini revizije...a vrlo malo vremena posvećuje se razumijevanju poslovnih procesa poslovnog subjekta. Iznimke postoje ali nisu česte.</p>	<p>Primljeno na znanje Poštovani, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Prijedlogom imenovanja revizora na početni angažman od dvije godine osiguravaju se preduvjeti za kontinuitet procesa zakonske revizije i poboljšanje kvalitete godišnjih financijskih izvještaja u slučajevima negativnih nalaza revizora. Kontinuitetom suradnje s istim revizorom potiče se spremnost poduzetnika na komunikaciju i uvažavanje ispravaka u financijskim izvještajima koji proizlaze kao rezultat nalaza revizora. Vodeći računa o zaštiti javnog interesa i kontinuitetu revizije, ali također i interesima poduzetnika, prijedlozima izmjena Zakona predviđeni su valjani razlozi zbog kojih je moguće raskinuti ugovor o reviziji.</p>
15	<p>PROSPERUS - INVEST d.o.o. NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI, II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA SE UREĐUJU ZAKONOM TE POSLJEDICE KOJE ĆE DONOŠENJEM ZAKONA PROISTEĆI</p> <p>U uvodnom poglavlju se nekoliko puta kao argument za prijedlog povećanja broja godina početnog angažmana i drugih promjena navodi cilj: povećanje neovisnosti. Neovisnost je jedno od 5 temeljnih načela revizorske struke i ukoliko je potrebno nećime uvjetovati revizorsko društvo da postane neovisno u svom poslovanju onda je svrha bilo koje revizije upitna. Revizori se angažiraju da bi se udovoljilo zakonu ili da bi neovisno procjenjivali financijske izvještaje trgovačkog društva?</p>	<p>Primljeno na znanje Poštovani, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru.</p>

16	<p>dr.sc. Valentina Salaj Četković III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 2. Znači u čl. 5 i dalje ostaje odredba da revizorsko društvo mora imati zaposlenog najmanje jednog ovlaštenog revizora. Isto tako u ovim izmjenama ostaje i odredba da reviziju može obavljati samostalni revizor. Zakon o reviziji bi trebao biti temelj, a dokumenti kao što su MSKK1 i MSUK bi se trebali primjenjivati ovisno o veličini revidiranog subjekta. Međutim, ispada kao da se Zakon o reviziji negira sa zahtjevima MSKK1 i MSUK prema kojima čak i reviziju godišnjih financijskih izvještaja malih subjekata ne može samostalno izvršavati samostalni revizor niti malo revizorsko društvo s jednim revizorom jer za svaku reviziju malog subjekta trebaju imati „kontrolu kvalitete“ od strane drugog revizora. Famosni pojam „kontrola kvalitete“ nije reguliran s ovim zakonom, a trebao bi biti reguliran na način da se za zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja malih i srednjih subjekata ne zahtjeva tzv. „kontrola kvalitete“ od strane drugog revizora. Navedena „kontrola kvalitete“ zapravo onemogućava rad malim revizorima jer moraju od svoje konkurencije tražiti „kontrolu kvalitete“. S druge strane, ova odredba izvrsno odgovara velikoj četvorki jer se na taj način efikasno rješavaju konkurencije malih revizorskih društava. Velika revizorska društva unutar sebe imaju dovoljan broj revizora i nije im za reviziju malih i srednjih poduzetnika potrebna „kontrola kvalitete“ koju izvršava drugo revizorsko društvo.</p>	<p>Primljeno na znanje Poštovana gđo. Salaj Četković, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Prijedlog u vezi reguliranja kontrole kvalitete angažmana razmotrit će se u sljedećim izmjenama i dopunama Zakona o reviziji. Izmjene i dopune Zakona o reviziji biti će dio Plana zakonodavnih aktivnosti za 2024. godinu radi prijenosa Direktive (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (tzv. CSRD direktiva).</p>
----	---	--

17 **Toni Miljak**
III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 6.
Predlagatelj izmjena Zakona o reviziji bi najprije trebao biti upoznat s drugim aktima koje je donio Hrvatski sabor poput Zakona o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti koji je na snazi od 22.10.2022.g. Člankom 57. određeno je da se u Republici Hrvatskoj izvode sveučilišni prijediplomski, sveučilišni diplomski studij, itd., kao i stručni studiji poput prijediplomskog stručnog studija. Stoga, korištena terminologija (preddiplomski) u prijedlogu Zakona o reviziji je netočna. Nadalje, studiji ekonomije na 3 najveća sveučilišta u Republici Hrvatskoj, izuzev Sveučilišta u Zagrebu gdje se izvodi integrirani petogodišnji studij Ekonomije i Poslovne ekonomije. ustrojeni su na način da na prijediplomskoj razini studenti u načelu prve dvije godine studija imaju većinom opće, zajedničke predmete, a tek na 3. godini predmete smjera. Znači li ovaj prijedlog zakona da se budućim studentima poručuje da im nije potrebno sveobuhvatno i stručno znanje iz područja računovodstva, financija, revizije, itd.? Upravo su diplomski studiji prožeti stručnim predmetima na kojima se stječu posebna znanja i kompetencije iz smjera kojeg je student odabrao. Primjerice, na Ekonomskom fakultetu Sveučilišta u Splitu studenti sveučilišnog diplomskog studija Računovodstvo i revizija slušaju predmete poput Korporacijsko pravo, Korporacijsko restrukturiranje, Financijsko računovodstvo II, Računovodstveni standardi, Interna kontrola i revizija, Menadžersko računovodstvo 2, Statističke metode, Revizija, itd. Slijedom navedenog, potrebno je ispraviti članak 11. stavak 8. aktualnog Zakona o reviziji na način da se umjesto 180 navede 300 ECTS bodova i to na način da se završetkom petogodišnjeg studija treba steći titula univ.mag.oec. ili mag.oec.

Prihvaćen
Poštovani g. Miljak, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Vaš prijedlog je prihvaćen. Odredba koja se odnosi na smanjenje ECSTS bodova sa 300 bodova na 180 bodova brisana je iz nacrtu Prijedloga zakona.

18 **MORENA BARADA**

III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 6.

U uvodnom djelu se navodi da „dobra kvaliteta revizije doprinosi urednom funkcioniranju tržišta poboljšanjem cjelovitosti i učinkovitosti financijskih izvještaja, a široka zajednica osoba i ustanova se oslanja na kvalitetu rada ovlaštenog revizora i rada revizorskog društva, za koje se stoga može reći da ispunjavanju posebno značajnu društvenu funkciju“ da bi se u nastavku liberalizacija tržišta provodila kroz smanjenje potrebnih ECTS bodova i smanjenje revizorskog ispita. Iz navedenog proizlazi da se kroz liberalizaciju revizorske profesije zapravo smanjuje kvaliteta rada budućih ovlaštenih revizora i revizorskih društava, koji kako se navodi imaju posebno značajnu društvenu funkciju. Pod pretpostavkom da bi se, obzirom na značaj revizije za gospodarstvo i ustanove, kroz zakon trebala osigurati što bolja kvaliteta revizije smanjenje potrebnih uvjeta za polaganje revizorskog ispita nema nikakve logike, nego daje upravo suprotne rezultate.

Prihvaćen

Poštovana gđo. Barada, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Odredba koja se odnosi na smanjenje ECSTS bodova sa 300 bodova na 180 bodova brisana je iz nacrtu Prijedloga zakona. U odnosu na ukidanja obveze pohađanja stručnog osposobljavanja za polaganje revizorskog ispita ističemo kako je primarni cilj ove mjere smanjenje troškova za kandidata koji pristupa revizorskom ispitu s obzirom da se za isti plaća naknada. Hrvatska revizorska komora i drugi organizatori moći će i dalje provoditi i organizirati stručno osposobljavanje. Pohađanje stručnog osposobljavanja time bi postao izbor a ne i obvezna za kandidata. Kandidat će samostalno odlučiti ovisno o svom znanju i praktičnom iskustvu je li mu potrebna dodatna priprema za revizorski ispit u pogledu pohađanja stručnog osposobljavanja. U odnosu na broj godina radnog iskustva kao uvjeta za pristupanje revizorskom ispitu ističemo kako je važećim Zakonom o reviziji uređeno da kandidat mora imati pet godina radnog iskustva od čega minimalno tri godine u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora. Nacrtom Prijedloga zakona predloženo je da kandidat mora imati četiri godine iskustva u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora kako bi mogao pristupiti revizorskom ispitu. Drugim riječima osigurat će se obveza da veći broj godina radnog iskustva kandidat provede pod nadzornom ovlaštenog revizora. Također nacrt Prijedloga zakona doraden je u dijelu da kandidat mora imati četiri godine radnog iskustva u obavljanju zakonske revizije stečenog temeljem ugovora o radu sklopljenog s revizorskim društvom u punom radnom vremenu. Time se precizira stjecanje radnog iskustva kao preduvjeta za pristupanje revizorskom ispitu, isključivo zapošljavanjem u revizorskom društvu temeljem ugovora o radu na puno radno vrijeme.

19	<p>Maria Lukić III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 6. U mojih 9 godina staža u reviziji, ovo je već treća promjena potrebnih uvjeta za polaganje ispita što već dovoljno govori o "ozbiljnosti" naših Zakona i omalovažavanju struke kako je u komentaru navela dr.sc.Valentina Salaj Četković</p>	<p>Primljeno na znanje Poštovana gđo. Lukić, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. U odnosu na vaš komentar u vezi promjene potrebnih uvjeta za polaganje revizorskog ispita ističemo sljedeće. Odredba koja se odnosi na smanjenje ECSTS bodova sa 300 bodova na 180 bodova brisana je iz nacrtu Prijedloga zakona. U odnosu na smanjenje godina radnog iskustva s pet na četiri kao uvjeta za pristupanje revizorskom ispitu ističemo kako je važećim Zakonom o reviziji uređeno da kandidat mora imati pet godina radnog iskustva od čega minimalno tri godine u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora. Međutim, nacrtom Prijedloga zakona predloženo je da kandidat mora imati četiri godine iskustva u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora kako bi mogao pristupiti revizorskom ispitu. Drugim riječima osigurat će se obveza da veći broj godina radnog iskustva kandidat provede pod nadzorom ovlaštenog revizora. Također nacrt Prijedloga zakona dorađen je u dijelu da kandidat mora imati četiri godine radnog iskustva u obavljanju zakonske revizije stečenog temeljem ugovora o radu sklopljenog s revizorskim društvom u punom radnom vremenu. Time se precizira stjecanje radnog iskustva kao preduvjeta za pristupanje revizorskom ispitu, isključivo zapošljavanjem u revizorskom društvu temeljem ugovora o radu na puno radno vrijeme.</p>
20	<p>NEVENA KALIBOVIĆ MUSA III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 6. Treba biti svjestan važnosti kvalitetne revizije za gospodarstvo, kao i činjenica o tome koja znanja i iskustva jedan ovlašten revizor mora imati, a da bi bio osposobljen za izražavanje neovisnog mišljenja o financijskim izvještajima revidiranih subjekata. Revizori su usmjereni na revidiranje subjekata svih gospodarskih djelatnosti (primarnih, sekundarnih, tercijarnih i kvartarnih) koji svoju djelatnost obavljaju u skladu s zakonskim propisima specifičnim za svaku od tih djelatnosti. U nastavku navodimo samo osnovne revizorove alate bez kojih ne može ni zamisliti obavljanje revizije financijskih izvještaja: - Odlično znanje računovodstva sa specifičnostima svake od djelatnosti - Međunarodni standardi financijskog izvještavanja - Hrvatski standardi financijskog izvještavanja - Međunarodni revizijski standardi - Zakon o trgovačkim društvima - Zakon o računovodstvu - Zakon o neprofitnim organizacijama - Zakon o računovodstvu neprofitnih organizacija - Zakon o kreditnim institucijama - podzakonski akti HNB-a vezani za računovodstvo kreditnih institucija - Zakon o osiguranju - Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja društava za osiguranje - Zakon o proračunu - Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu - Sva porezna regulativa (porez na dobit, porez na dohodak, porez na dodanu vrijednost i drugi porezi) - Svi ostali specifični zakoni koje moraju primjenjivati subjekti revizije Sve ovo nabrojeno ništa ne znači bez primjene navedenih standarda i zakona kroz višegodišnju praksu obavljanja revizije kod obveznika revizije (aktivnih poduzetnika), uz mentorstvo, čime revizor stječe profesionalnu</p>	<p>Primljeno na znanje Poštovana gđo. Kalibović Musa, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Ovim putem ističemo kako je tarifa revizorskih usluga prestala je važiti 2008. godine izmjenama i dopunama tadašnjeg Zakona o reviziji radi usklađenja s pravnom stečevinom Europske unije odnosno s Direktivom 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonom propisanim revizijama godišnjih financijskih izvješća i konsolidiranih financijskih izvješća (Direktiva o reviziji) te radi poštivanja načela slobodne tržišne utakmice sukladno Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju između Europskih zajednica i njihovih država članica, s jedne strane, i Republike Hrvatske, s druge strane, a u svezi s Nacionalnim programom Republike Hrvatske za pridruživanje Europskoj uniji - 2008. godina, Poglavlje 3.6. Pravo trgovačkih društava, točka 3.6.2. Revizija, te njegov Dodatak A, točka 3.6. Slijedom navedenoga, određeno je kako se za obavljanje reviziju plaća naknada čiji se iznos određuje ugovorom, a koji ne smije biti podložan nikakvom obliku uvjetovanja i ne smije ovisiti niti biti povezan s pružanjem dodatnih usluga revidiranom subjektu. Na taj način osiguralo se da cijenu obavljanja revizorskih usluga određuje tržište, a ne utvrđena Tarifa.</p>

kompetentnost. Osim toga, neovisnost revizora u odnosu na revidirani subjekt (koja se također želi postići izmjenom Zakona o reviziji) prvenstveno se postiže povećanjem profesionalne kompetentnosti i financijskom neovisnošću revizora, a ne smanjenjem razine osposobljenosti revizora. Zbog nemogućnosti postizanja fer vrijednosti naknade za svoj visokostručan rad, manja revizorska društva ne mogu imati održivo poslovanje, niti su u mogućnosti platiti zaposlenicima adekvatnu plaću za njihov rad, zbog čega dolazi do velikog odljeva ovlaštenih revizora iz profesije u druge sektore koji ih prepoznaju kao stručnjake i adekvatno ih nagrađuju. Napominjemo da novi poslodavci nisu ulagali sredstva u njihovu obuku. Obzirom na male plaće u sektoru revizije ljudi sa nekoliko godina prakse u revizorskom društvu nisu više ni zainteresirani za polaganje revizorskog ispita. Zbog svega navedenog postoji velika vjerojatnost nastavka trenda odlazaka revizora u druge sektore koji imaju bolju cijenu rada i to za manje složene poslove od onih koje obavlja ovlašten revizor (Tablica 2.: Stanje na revizorskom tržištu od 2017. do 2022. godine broj registriranih ovlaštenih revizora smanjen je za 407, odnosno visokih 41,4% ovlaštenih revizora, a broj revizorskih društava je smanjen za 36, odnosno 15,7% revizorskih društava). U „Prijedlogu Zakona“ se ne vidi rješenje za izlazak iz navedene situacije. Smatram da bi se problem mogao riješiti zakonskim i podzakonskim aktima kojima bi se definirao kontrolni mehanizam za utvrđivanje minimalnog broja sati po revizijskom angažmanu u ovisnosti o kompleksnosti revidiranog subjekta, uz definiranu minimalnu satnicu.

21	<p>Helena Budiša</p> <p>III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 6.</p> <p>Iz analiza Ministarstva financija vidljivo je da je posljednjih godina "nestalo" 400-tinjak aktivnih revizora zbog nezadovoljavanja uvjeta o kontinuiranoj edukaciji (a uvjetovano izlaskom iz struke uslijed uvjeta opisanih u prethodnim odjeljcima). I činjenica je da u edukacijskom ciklusu za 2022. i 2023. godinu je bilo izuzetno mali broj polaznika. No, smanjenje ECTS bodova nije rješenje za povećanje broja budućih ovlaštenih revizora. Ako se analiziraju predmeti na prediplomskim studijima (onima koji osiguravaju 180 ECTS bodova), dolazimo do činjenice da sa Ekonomski fakultet Zagreb (EFZG), Ekonomski fakultet Split (EFST) i Fakultet ekonomije i turizma dr. Mijo Mirković Pula (EFPU) imaju reviziju u sklopu svojih prediplomskim studija, dok Ekonomski fakultet Rijeka (EFRI) i Ekonomski fakultet Osijek (EFOS) nemaju u sklopu svojih prediplomskih studija. Dakle, tražimo buduću radnu snagu koja niti ne sluša reviziju kao predmet. Također, u odnosu na diplomatske studije (300 ECTS) bodova ovi studiji niti nemaju sve predmetne koji su osnova za rad u reviziji, te posljedično ključni i za polaganje revizorskog ispita. Na ovaj način teret prebacivanja "početne edukacije" se prebacuje na revizorska društva, što će u konačnici dovesti do: o zbog veličine će velika revizorska društva lakše pronaći radnu snagu na tržištu jer imaju bolje organizirani sustav školovanja novih djelatnika – početnika. Na taj način dodatno će se „monopolizirati tržište revizije“; o zbog neadekvatne početne edukacije, postoji veća vjerojatnost manjeg prolaska na revizorskom ispitu, a koji je već sada dosta niski. U konačnici navedeno neće pozitivno utjecati na veći broj ovlaštenih revizora i zadržavanje djelatnika u struci. Te predlažem zadržavanje uvjeta od 300 ECTS bodova.</p>	<p>Prihvaćen</p> <p>Poštovana gđo. Budiša, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Vaš prijedlog se prihvaća. Odredba koja se odnosi na smanjenje ECSTS bodova sa 300 bodova na 180 bodova brisana je iz nacrtu Prijedloga zakona.</p>
----	--	--

22	<p>Ivana Karlovic III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 6. Smatram da je ovakav način liberalizacije obezvrjeđivanje ekonomske struke, svake diplome Ekonomskog fakulteta, te obezvrjeđivanje certifikata ovlaštenog revizora. Svaka se struka pokušava zaštititi, dok se naša liberalizira na način koji je potpuno neprihvatljiv.</p>	<p>Primljeno na znanje Poštovana gđo. Karlović, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. U dijelu prihvaćanja mjera iz drugog Akcijskog plana za liberalizacije tržišta usluga ističemo sljedeće. Odredba koja se odnosi na smanjenje ECSTS bodova sa 300 bodova na 180 bodova brisana je iz nacrtu Prijedloga zakona. U odnosu na smanjenje godina radnog iskustva s pet na četiri kao uvjeta za pristupanje revizorskom ispitu ističemo kako je važećim Zakonom o reviziji uređeno da kandidat mora imati pet godina radnog iskustva od čega minimalno tri godine u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora. Međutim, nacrtom Prijedloga zakona predloženo je da kandidat mora imati četiri godine iskustva u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora kako bi mogao pristupiti revizorskom ispitu. Drugim riječima osigurat će se obveza da veći broj godina radnog iskustva kandidat provede pod nadzorom ovlaštenog revizora. Također nacrt Prijedloga zakona doraden je u dijelu da kandidat mora imati četiri godine radnog iskustva u obavljanju zakonske revizije stečenog temeljem ugovora o radu sklopljenog s revizorskim društvom u punom radnom vremenu. Time se precizira stjecanje radnog iskustva kao preduvjeta za pristupanje revizorskom ispitu, isključivo zapošljavanjem u revizorskom društvu temeljem ugovora o radu na puno radno vrijeme.</p>
----	--	--

III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 6.

Odredba po kojoj licencu za reviziju može dobiti osoba s „najmanje preddiplomskim sveučilišnim ili preddiplomskim stručnim studijem čijim je završetkom stekao najmanje 180 ECTS bodova“ je odlična za cilj liberalizacije tržišta usluge revizije i povećanje stope ulaska novih poduzetnika na tržište. To će primjerice omogućiti osobama s višom prometnom školom ili višom drvnom školom i 4 godine staža u revizorskom društvu da nakon položenog ispita postanu ovlašteni revizori. Već godinama traje obezvrjeđivanje ekonomske struke. U svim drugim strukama npr. odvjetnička struka, mogu raditi samo osobe sa završenim Pravnim fakultetom. Isto vrijedi za doktore medicine, građevinske inženjere i sve druge struke. Međutim, u ekonomskoj struci mogu raditi svi jer je to toliko nevažna struka da se doslovce svatko može tom strukom baviti. Zato je odlična vijest što će po novom zakonu ne samo osobe s bilo kojim završenim fakultetom moći raditi kao ovlašteni revizori nego će čak i osobe s bilo kojom višom stručnom spremom isto moći raditi kao ovlašteni revizori. Nakon ovakvog prijedloga zakona, koji bi trebao biti motiv mladim ljudima da postanu magistri ekonomije? Trebaju studirati minimalno 5 godina. Za to vrijeme netko s višom agronomskom ili prometnom školom već može steći dvije godine staža u revizorskom društvu i postati revizor prije njih. Očigledno prema gledištu ovog Zakona, magistri ekonomije ionako ništa ne nauče u zadnje dvije godine studiranja pa zašto bi ih onda uopće završavali? Zapravo ništa ne nauče niti u 5 godina studiranja jer imaju jednaka prava biti revizori kao i osoba s bilo kojim završenim fakultetom. U sljedećem zakonu već bi se mogla uvesti i odredba da osobe sa završenom osnovnom školom mogu dobiti licencu za reviziju nakon npr. 3 godine staža i s položenim revizorskim ispitom. To će svakako efikasno utjecati na liberalizaciju tržišta usluge revizije i povećanje stope ulaska novih poduzetnika na tržište.

Prihvaćen

Poštovana gđo. Salaj Četković, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Odredba koja se odnosi na smanjenje ECSTS bodova sa 300 bodova na 180 bodova brisana je iz nacrtu Prijedloga zakona. U odnosu na smanjenje godina radnog iskustva s pet na četiri kao uvjeta za pristupanje revizorskom ispitu ističemo kako je važećim Zakonom o reviziji uređeno da kandidat mora imati pet godina radnog iskustva od čega minimalno tri godine u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora. Međutim, nacrtom Prijedloga zakona predloženo je da kandidat mora imati četiri godine iskustva u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora kako bi mogao pristupiti revizorskom ispitu. Drugim riječima osigurat će se obveza da veći broj godina radnog iskustva kandidat provede pod nadzorom ovlaštenog revizora. Također nacrt Prijedloga zakona doraden je u dijelu da kandidat mora imati četiri godine radnog iskustva u obavljanju zakonske revizije stečenog temeljem ugovora o radu sklopljenog s revizorskim društvom u punom radnom vremenu. Time se precizira stjecanje radnog iskustva kao preduvjeta za pristupanje revizorskom ispitu, isključivo zapošljavanjem u revizorskom društvu temeljem ugovora o radu na puno radno vrijeme.

24 **Marko Vedriš**
III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 8.
U potpunosti se slažem da svi ovlaštene revizori imaju obvezu stalno se stručno usavršavati bez iznimke. I najmanje 120 sati unutar neprekidnog razdoblja od tri godine se čini razumno i slično kao što zahtjeva primjerice ACCA (the Association of Chartered Certified Accountants), globalno prepoznato profesionalno udruženje računovođa koje broji 250 tisuća članova u više od 180 zemalja. Ono u čemu se značajno razlikuje stalno stručno usavršavanje koje zahtjeva ACCA u odnosu na Zakon o reviziji je u načinu na koji se prikupljaju sati/bodovi. Primjerice ACCA zahtjeva od članova da svake godine ostvare 40 sati od čega 21 sat mora biti dokaziv/provjerljiv (kroz potvrde i/ili certifikate o prisustvovanju edukaciji koje su odobrene od strane ACCA kao što je to slučaj i u RH) dok preostala 19 sata mogu biti nedokazivi/neprovjerljivi (bez potvrde) i zavise o profesionalnim potrebama pojedinca ali se moraju unijeti u godišnju evidenciju stalnog stručnog usavršavanja. Slijedom navedenog, predlažem da se razmotri uvođenje ovlaštenim revizorima više fleksibilnosti, samostalnosti i odgovornosti u njihovo stalno stručno usavršavanje u smislu omogućavanja ostvarivanja više sati stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora iz ostalih aktivnosti na koje Ministarstvo financija ne daje prethodnu suglasnost dok bi proces dokazivanja stalnog stručnog usavršavanja bio nešto detaljniji u odnosu na postojeći proces. Način na koji je zamišljeno stalno stručno usavršavanje gdje Ministarstvo financija definira koje su teme od značaja za reviziju je centraliziran, veoma nepraktičan i odvojen od struke. Prema prijedlogu Zakona Ministarstvo financija do 30. srpnja tekuće godine planira definirati teme od značaja za sljedeću godinu što je iznimno nefleksibilan, zastario i kontroliran proces od strane tijela koje je nadležno samo za dio područja koja su od iznimnog značaja za ovlaštenog revizora. Najbolji primjer je epidemija iz koje su proizašla značajna pitanja i rizici za reviziju koji zasigurno u godini koja je prethodila njenom početku nisu bili prepoznati od strane Ministarstva financija (primjerice potreba za provođenjem testa umanjenja vrijednosti imovine i slično). Također se čini da ovako nametnut sustav stalnog stručnog usavršavanja ne potiče kvalitetne ovlaštene revizore koji su trenutno neaktivni da se u nekom budućem periodu vrate te ponovno postanu aktivni ovlaštene revizori obogaćeni iskustvom izvan revizorske branše što bi zasigurno imalo pozitivan utjecaj na podizanje kvalitete struke te zaustavljanje trenda smanjenja broja ovlaštenih revizora (aktivnih i neaktivnih).

Nije prihvaćen
Poštovani g. Verdiš, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Praćenje stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora uvedeno je 1. siječnja 2018. te je od tada prvi put uvedena i značajna novina da se ovlaštenom revizoru zbog nedovoljnog broja sati stalnog stručnog usavršavanja može oduzeti odobrenje za rad. Poznato nam je na koji način se prikupljaju sati edukacije u okviru ACCA-a. Navedeno se razmatralo i razmatrat će se pri svakom unaprjeđenju stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora u Republici Hrvatskoj, no u ovom trenutku je ocijenjeno, uzimajući u obzir razne načine dokazivanja stalnog stručnog usavršavanja revizora unatrag šest godina, kako još nije optimalno vrijeme za uvođenje više fleksibilnosti, samostalnosti i odgovornosti, što ne znači da takvom rješenju ne težimo u budućnosti.

25	<p>Helena Budiša III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 9. Uvidom kroz postojeći sustav e-Građana vidljivo je da niti jedna druga profesija nije u obvezi prijavu stalnog stručnog usavršavanja provoditi kroz sustav e-Građana. Također, navedeno podrazumijeva da će se kroz digitalni identitet provesti povezivanje revizorskog certifikata i zadržavanja istoga. Iako je predmetni sustav e-Građani već neko razdoblje u primjeni, u pravilu se koristi za potrebe određenih izliza, a ne za razne oblike prijave i praćenje kroz sustav. Stoga, postoji i bojazan da veliki udio stanovništva niti ne koristi predmetne usluge, dok se od revizorske profesije očekuje da svoj cjelokupni digitalni identitet i osiguravanje uvjeta za korištenje certifikata provodi putem sustava e-Građani. Navedeno je posebice potencijalno rizično za starije kolege revizore, koji možda nisu vični sa digitalnim identitetom. Uzevši u obzir činjenicu da ovaj prijedlog Zakona ide u smjeru liberalizacije ulaska na tržište novih ovlaštenih revizora, a sa druge strane ovakva ograničenja vođenja različitih oblika evidencija kroz sustav e-Građana će dodatno ograničiti zadržavanje postojećih ovlaštenih revizora u profesiji.</p>	<p>Nije prihvaćen Poštovana gđo. Budiša, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Modernizacija i informatizacija javne uprave putem sustava e-Građani ne bi se trebala razumijevati kao administrativno opterećenje, već upravo suprotno, olakšavanje i digitalizacija određenih procesa. Skrećemo pozornost da je Republika Hrvatska obveznik primjene članaka 6.-8. Direktive o uslugama te da je od strane Europske komisije od Republike Hrvatske zatraženo izvršiti mjeru: razvoj e-procedura i digitalizacija postupaka obavljanja revizije i usluga poreznog savjetovanja, kako ne bi bio pokrenut postupak povrede prava Europske unije.</p>
26	<p>Ivana Karlović III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 9. Nastavno na čl.9 odnosno čl.14.b. i 14.d.Zakona- obzirom su organizatori u obvezi dostaviti popis polaznika seminara sa prethodnom suglasnosti MFIN, bilo bi dobro kada bi organizatori mogli na sustav e-građani "uspustiti" podatke koje po tom ovlaštenu revizor može provjeriti, potvrditi i dopuniti po potrebi. Nešto slično su napravile druge struke čije je članstvo, pa time i obveza SSU, daleko veće od našeg broja članova. Ovime bismo dobili upis u bazu na e-građanima te uz to potvrdu na e-građanima, i ne bismo bilo u obvezi voditi evidenciju SSU barem za aktivnosti sa prethodnim odborenjem MFIN.</p>	<p>Primljeno na znanje Poštovana gđo. Karlović, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Vaš prijedlog dodatno ćemo razmotriti u sljedećim izmjenama i dopunama Zakona o reviziji koji će biti u Planu zakonodavnih aktivnosti za 2024. godinu radi prijenosa Direktive (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (tzv. CSRD direktiva).</p>
27	<p>dr.sc. Valentina Salaj Četković III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 11. Ukidanje dozvola za rad bi trebala biti vrlo velika iznimka. Hrvatska revizorska komora bi na svojim stranicama trebala objaviti preferirani sadržaj radne dokumentacije revizora. Ne može se očekivati od malih revizora da koriste jednaki softver kao velika četvorka jer oni do navedenog softvera ne mogu doći. Zamislite šta bi bilo da se u nekoliko godina ukine 300 dozvola za rad odvjetnicima, projektantima, liječnicima i sličnim djelatnostima... Sadašnje stanje ukidanja dozvola za revizore izgleda kao čišćenje tržišta u korist velikih.</p>	<p>Primljeno na znanje Poštovana gđo. Salaj Četković, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Vaš prijedlog dodatno ćemo razmotriti u sljedećim izmjenama i dopunama Zakona o reviziji koji će biti u Planu zakonodavnih aktivnosti za 2024. godinu radi prijenosa Direktive (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (tzv. CSRD direktiva).</p>

28	<p>dr.sc. Valentina Salaj Četković III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 12. Jasno je da sniženje praga sa 75% na 51% ide isključivo u korist velike četvorke jer kod malih društava s jednim ili dva revizora nema promjene bez obzira primjenjuje li se uvjet od 75% ili 51%.</p>	<p>Primljeno na znanje Poštovana gđo. Salaj Četković, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Ovom mjerom omogućava se da većina (u odnosu na 75% kako je propisano važećim Zakonom o reviziji) članova uprave odnosno upravnog odbora budu ovlašteni revizori ili ovlašteni revizori iz druge države članice. Navedeno predstavlja usklađivanje s člankom 3. Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja, izmjeni i dopuni Direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavljanju izvan snage Direktive Vijeća 84/253/EEZ. Bitno je naglasiti kako nema zapreke da 100% članova uprave budu ovlašteni revizori. Pravnom stečevinom propisan je minimum ispod kojeg nije dozvoljeno ići.</p>
29	<p>dr.sc. Valentina Salaj Četković III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 24. Komentar se odnosi na čl. 46 Zakona o reviziji, ali je napisan ovdje jer navedeni čl. 46 Radna dokumentacija nije obuhvaćen u ovim izmjenama. Hrvatska revizorska komora bi na svojim stranicama trebala objaviti preferirani sadržaj radne dokumentacije revizora. Ne može se očekivati od malih revizora da koriste jednaki softver kao velika četvorka jer oni do navedenog softvera ne mogu doći.</p>	<p>Primljeno na znanje Poštovana gđo. Salaj Četković, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Vaš prijedlog dodatno ćemo razmotriti u sljedećim izmjenama i dopunama Zakona o reviziji koji će biti u Planu zakonodavnih aktivnosti za 2024. godinu radi prijenosa Direktive (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (tzv. CSRD direktiva).</p>
30	<p>dr.sc. Valentina Salaj Četković III. OCJENA I IZVOR SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA, Članak 25. Komentar se odnosi na čl. 53. Zakona o reviziji. Zakon o reviziji bi trebao biti temelj, a dokumenti kao što su MSKK1 i MSUK bi se trebali primjenjivati ovisno o veličini revidiranog subjekta. Međutim, ispada kao da se Zakon o reviziji negira sa zahtjevima MSKK1 i MSUK prema kojima čak i reviziju godišnjih financijskih izvještaja malih subjekata ne može samostalno izvršavati samostalni revizor niti malo revizorsko društvo s jednim revizorom jer za svaku reviziju malog subjekta trebaju imati „kontrolu kvalitete“ od strane drugog revizora. Famosni pojam „kontrola kvalitete“ nije reguliran s ovim zakonom, a trebao bi biti reguliran na način da se za zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja malih i srednjih subjekata ne zahtjeva tzv. „kontrola kvalitete“ od strane drugog revizora. Navedena „kontrola kvalitete“ zapravo onemogućava rad malim revizorima jer moraju od svoje konkurencije tražiti „kontrolu kvalitete“. Pogotovo se onemogućava rad samostalnim revizorima i novoosnovanim malim revizorskim društvima. S druge strane, ova odredba izvrsno odgovara velikoj četvorki jer se na taj način efikasno rješavaju konkurencije malih revizorskih društava. Velika revizorska društva unutar sebe imaju dovoljan broj revizora i nije im za reviziju malih i srednjih poduzetnika potrebna „kontrola kvalitete“ koju izvršava drugo revizorsko društvo.</p>	<p>Primljeno na znanje Poštovana gđo. Salaj Četković, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Prijedlog u vezi reguliranja kontrole kvalitete angažmana razmotrit će se u sljedećim izmjenama i dopunama Zakona o reviziji. Izmjene i dopune Zakona o reviziji biti će dio plana zakonodavnih aktivnosti za 2024. godinu radi prijenosa Direktive (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (tzv. CSRD direktiva).</p>

31	<p>FRAN KUŠETA PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE, Članak 45. Izreka stavka 6. je nejasna, ugovori kao takvi se mogu otkazati, sporazumno izmijeniti i slično. Molimo da se izmijeni tako da se nedvosmisleno odgovori na pitanje: kod društava za koje postoji obveza zajedničke revizije do 1. siječnja 2024. godine postoji li obveza zajedničke revizije za reviziju godišnjih financijskih izvješća za poslovnu 2023. godinu, a koja revizija će se obavljati tijekom 2024. godine?</p>	<p>Prihvaćen Poštovani g. Kušeta, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Ističemo kako su odredbe stupanja na snagu nacrtu Prijedloga zakona dorađene u smislu da će zakon stupiti na snagu 8 dana od dana objave u Narodnim novinama što uključuje i odredbu kojom se briše obveza zajedničke revizije. Znači, očekujemo da će nacrt Prijedloga zakona stupiti na snagu u 2024. godini što znači da postoji obveza zajedničke revizije za reviziju godišnjih financijskih izvještaja za poslovnu godinu 2023. koja će se obavljati u 2024. Ugovori sklopljeni prije stupanja na snagu nacrtu Prijedloga zakona izvršit će se prema odredbama Zakona o reviziji.</p>
32	<p>Marko Verdiš NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI, OBRAZLOŽENJE Vezano za obrazloženje uz članak 21. u kojem se navodi da ugovaranje minimalnog trajanja početnog angažmana u razdoblju duljem od godinu dana (od 2 do 9 godina) postoji u zakonodavstvu zemalja Europske unije, kao što su: Belgija, Francuska, Italija, Estonija, Litva, Poljska, Slovačka, Španjolska, Portugal, Švedska, Slovenija, treba istaknuti da je iz tablice 3: Pregled početnog angažmana u državama članicama Europske unije razvidno da većina zemalja Europske unije uključujući Njemačku, Austriju, Irsku i Nizozemsku imaju definiran početni angažman od jedne godine.</p>	<p>Primljeno na znanje Poštovani g. Verdiš, zahvaljujemo na ostavljenom komentaru. Cilj ovog prijedloga je osigurati preduvjeti za kontinuitet procesa zakonske revizije i poboljšanje kvalitete godišnjih financijskih izvještaja u slučajevima negativnih nalaza revizora. Kontinuitetom suradnje s istim revizorom potiče se spremnost poduzetnika na komunikaciju i uvažavanje ispravaka u financijskim izvještajima koji proizlaze kao rezultat nalaza revizora. Naime, produljenjem razdoblja početnog revizijskog angažmana na dvije godine osigurat će se veća neovisnost, a smanjiti vanjski utjecaj na revizora u obavljanju zakonske revizije i formiranju mišljenja, stvara se bolje razumijevanje poslovnih procesa i okruženja revidiranog subjekta te se uspostavlja kvalitetnija i trajnija komunikacija između revizora i predstavnika revidiranog subjekta. Vodeći računa o zaštiti javnog interesa i kontinuitetu revizije, ali također i interesima poduzetnika, prijedlozima izmjena Zakona predviđeni su važni razlozi zbog kojih je moguće raskinuti ugovor o reviziji.</p>

**IZJAVA O USKLADENOSTI PRIJEDLOGA PROPISA S PRAVNOM STEČEVINOM
EUROPSKE UNIJE**

1. Naziv prijedloga propisa

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji

2. Stručni nositelj izrade prijedloga propisa

MINISTARSTVO FINACIJA

3. Veza s Programom Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje i provedbu pravne stečevine Europske unije

Predviđeno Programom Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje i provedbu pravne stečevine Europske unije za 2023. godinu.

Rok: IV. kvartal 2023.

4. Preuzimanje odnosno provedba pravne stečevine Europske unije

a) Odredbe primarnih izvora prava Europske unije

Ugovor o funkcioniranju Europske unije
članak/članci 114.

b) Sekundarni izvori prava Europske unije

Direktiva 2014/56/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja Tekst značajan za EGP (Sl. L 158)

32014L0056

- Članci 1. i 2. preuzeto: Zakon o reviziji (NN 127/17)

Direktiva 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja 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.)

32006L0043

- Članak 3. preuzeto: Zakon o reviziji (NN 127/17)

c) Ostali izvori prava Europske unije

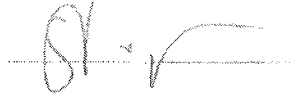
5. Prilog: tablice usporednih prikaza za propise kojima se preuzimaju odredbe sekundarnih izvora prava Europske unije u zakonodavstvo Republike Hrvatske

Da.

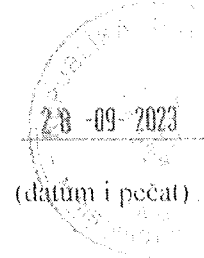
Potpis EU koordinatora stručnog nositelja izrade prijedloga propisa, datum i pečat

Stipe Župan

Državni tajnik



(potpis)



(datum i pečat)

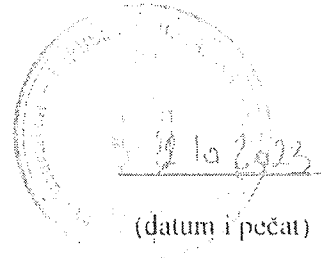
Potpis EU koordinatora Ministarstva vanjskih i europskih poslova, datum i pečat

Andreja Metelko-Zgombić

Državna tajnica za Europu



(potpis)



(datum i pečat)



USPOREDNI PRIKAZ PODUDARANJA ODREDBI PROPISA EUROPSKE UNIJE S PRIJEDLOGOM PROPISA

1. Naziv propisa Europske unije

Direktiva 2014/56/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja Tekst značajan za EGP

2. Naziv prijedloga propisa

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji

3. Usklađenost odredbi propisa Europske unije (sekundarni izvori prava) s odredbama prijedloga propisa

a)	b)	c)	d)
Odredbe propisa Europske unije	Odredbe prijedloga propisa	Je li sadržaj odredbe propisa Europske unije u potpunosti preuzet u odredbu prijedloga propisa?	Obrazloženje (ako sadržaj odredbe propisa Europske unije nije preuzet ili je djelomično preuzet u odredbu prijedloga propisa)

<p>Članak 1.</p> <p>Direktiva 2006/43/EZ mijenja se kako slijedi:</p> <p>1.U članak 1.dodaju se sljedeći stavci:</p> <p>„Članak 29. ove Direktive ne primjenjuje se na zakonsku reviziju godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa osim ako je tako određeno u Uredbi (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća (15).</p> <p>(15) Uredba (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa (SL L 158, 27.5.2014., str. 77.)”</p> <p>2.Članak 2. mijenja se kako slijedi:</p> <p>(a)točka 1. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„1.„zakonska revizija’ znači revizija godišnjih financijskih izvještaja ili konsolidiranih financijskih izvještaja u onoj mjeri u kojoj se:</p> <p>(a)to zahtijeva na temelju prava Unije;</p> <p>(b)to zahtijeva na temelju nacionalnog prava s obzirom na male poduzetnike;</p>	<p>Članak 14.</p> <p>U članku 25. stavku 3. riječi: „Potvrda koju izdaje nadležno tijelo matične države članice ne smije biti starija od tri mjeseca.“ brišu se.</p> <p>Članak 6.</p> <p>Članak 11. mijenja se i glasi:</p> <p>„(1) Revizorskim ispitom dokazuje se sposobnost obavljanja revizorskih usluga, potrebna razina teoretskog znanja kandidata te sposobnost primjene tog znanja u praksi.</p> <p>(2) Revizorskim ispitom obuhvaćena su najmanje sljedeća područja:</p> <p>1. opća računovodstvena teorija i načela</p> <p>2. propisi i standardi vezani uz pripremu godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja</p>	<p>Djelomično preuzeto</p>	<p>Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 1., 4., 5., 7., 11., 14., 15., 16., 19., 22., 23., 25., 27., 34., 35., 36., 37., 46., 47., 48., 49., 50., 52., 53., 54., 55., 56., 57., 58., 68., 72., 73., 74., 75., 80., 101., 115.,</p>
--	--	----------------------------	--

<p>(c)ona dobrovoljno obavlja na zahtjeva malih poduzetnika koji ispunjavaju nacionalne zakonske zahtjeve koji su jednakovrijedni zahtjevima u vezi s revizijom na temelju točke (b), ako su nacionalnim zakonodavstvom takve revizije definirane kao zakonske revizije;”;</p> <p>(b)točka 4. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„4.,subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama’ znači subjekt, bez obzira na njegov pravni oblik, koji provodi revizije godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja društva koje ima poslovni nastan u trećoj zemlji, osim subjekta koje je registriran kao revizorsko društvo u bilo kojoj državi članici kao rezultat ovlaštenja u skladu s člankom 3.;”;</p> <p>(c)točka 5. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„5.,revizor iz treće zemlje’ znači fizička osoba koja obavlja revizije godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja društva koje je ima poslovni nastan u trećoj zemlji, osim osobe koja je registrirana kao ovlašteni revizor u bilo kojoj državi članici kao rezultat ovlaštenja u skladu s člancima 3. i 44.;”;</p>	<p>3. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja</p> <p>4. računovodstvo neprofitnih organizacija i proračunsko računovodstvo</p> <p>5. financijska analiza</p> <p>6. računovodstvo troškova i upravljačko računovodstvo</p> <p>7. upravljanje rizicima i unutarnja kontrola</p> <p>8. revizija i stručne vještine</p> <p>9. propisi u vezi s pripremom godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata nadzora Hrvatske narodne banke i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga te njihove revizije</p> <p>10. propisi i profesionalni standardi u vezi s obavljanjem revizorskih usluga te ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima</p> <p>11. Međunarodni revizijski standardi</p>		
--	---	--	--

<p>(d)točka 10. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„10.,nadležna tijela’ znači zakonom određena tijela koja su nadležna za reguliranje i/ili nadzor ovlaštenih revizora ili revizorskih društava ili posebne vidove njihovog reguliranja i/ili nadzora; izraz ,nadležno tijelo’ u konkretnom članku znači tijelo koje je odgovorno za funkcije iz tog članka.;”;</p> <p>(e) točka 11. se briše;</p> <p>(f)Točka 13. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„13.,subjekti od javnog interesa’ znači:</p> <p>(a)subjekti koje regulira zakonodavstvo države članice i čijim se prenosivim vrijednosnicama trguje na reguliranom tržištu bilo koje države članice u smislu članka 4. stavka 1. točke 14. Direktive 2004/39/EZ;</p> <p>(b)kreditne ustanove kako su definirane u članku 3. točki 1. Direktive 2013/36/EU Europskog parlamenta i Vijeća (16) osim onih navedenih u članku 2. te Direktive;</p> <p>(c)osiguravajuća društva u smislu članka 2. stavka 1. Direktive 91/674/EEZ; ili</p>	<p>12. profesionalna etika i neovisnost.</p> <p>(3) Osim područja iz stavka 2. ovoga članka revizorski ispit obuhvaća i sljedeća područja u mjeri u kojoj su relevantna za reviziju:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pravo društava i korporativno upravljanje 2. stečajni i slični pravni postupci 3. porezno pravo 4. građansko i trgovačko pravo 5. socijalno pravo i radno pravo 6. informacijska tehnologija i računalni sustavi 7. opća, poslovna i financijska ekonomija 8. matematika i statistika 9. osnovna načela financijskog upravljanja trgovačkim društvima 10. sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma. 		
--	--	--	--

<p>(d)subjekti koje su države članice odredile kao subjekte od javnog interesa, primjerice poduzeća koja su zbog prirode svojeg poslovanja, svoje veličine ili broja zaposlenika od velikog javnog značaja;</p> <p>(16) Direktiva 2013/36/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o pristupanju djelatnosti kreditnih institucija i bonitetnom nadzoru nad kreditnim institucijama i investicijskim društvima, izmjeni Direktive 2002/87/EZ te stavljanju izvan snage direktiva 2006/48/EZ i 2006/49/EZ (SL L 176., 27.6.2013., str. 338.).”;</p> <p>(g)točka 15. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„15.,subjekt koji ne obavlja revizijsku djelatnost’ znači fizička osoba koja tijekom svojeg angažmana u upravljanju sustavom javnog nadzora te tijekom razdoblja od tri godine neposredno prije tog angažmana nije provodila zakonske revizije, nije imala glasačka prava u revizorskom društvu, nije bila član upravnog, upravljačkog ili nadzornog tijela revizorskog društva te nije bila zaposlena ili na neki drugi način povezana s revizorskim društvom;”;</p>	<p>(4) Sadržaji područja iz stavaka 2. i 3. ovoga članka raspoređeni su u sljedeće module:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. računovodstvo, analiza financijskih izvještaja i procjena vrijednosti poslovnih cjelina 2. revizija – propisi, pravila i praksa revidiranja 3. poslovna ekonomija i makroekonomija za revizore 4. pravo za revizore 5. porezi i doprinosi. <p>(5) Revizorski ispit organizira i provodi Hrvatska revizorska komora.</p> <p>(6) Revizorski ispit polaže se prema programu, koji određuje Hrvatska revizorska komora uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija, na način uređen pravilnikom iz stavka 20. ovoga članka.</p> <p>(7) Revizorski ispit provodi se najmanje jednom godišnje. Revizorski ispit polaže se na hrvatskom jeziku, latiničnom pismu i u pisanom obliku.</p>		
--	--	--	--

<p>(h) dodaju se sljedeće točke od 17. do 20.:</p> <p>„17.,srednji poduzetnici’ znači poduzetnici iz članka 1. stavka 1. i članka 3. stavka 3. Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća (17);</p> <p>18.,mali poduzetnici’ znači poduzetnici iz članka 1. stavka 1. i članka 3. stavka 2. Direktive 2013/34/EU;</p> <p>19.,matična država članica’ znači država članica u kojoj je ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu izdano ovlaštenje za rad u skladu s člankom 3. stavkom 1.;</p> <p>20.,država članica domaćin’ znači država članica u kojoj ovlašteni revizor, ovlašten u svojoj matičnoj državi članici, također traži ovlaštenje u skladu s člankom 14. ili država članica u kojoj revizorsko društvo ovlašteno od matične države članice također traži da bude registrirano ili je registrirano u skladu s člankom 3.a.</p> <p>(17) Direktiva 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima o određenim vrstama obveza o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i stavljanju izvan</p>	<p>(8) Pravo na polaganje revizorskog ispita ima kandidat koji ispunjava sljedeće uvjete:</p> <p>1. završio je najmanje preddiplomski sveučilišni ili preddiplomski stručni studij čijim je završetkom stekao najmanje 180 ECTS bodova</p> <p>2. četiri godine radnog iskustva u obavljanju zakonske revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora u zadnjih osam godina prije polaganja revizorskog ispita. Početak ispunjenja ovoga uvjeta započinje nakon stjecanja uvjeta iz točke 1. ovoga stavka.</p> <p>(9) Prijava za polaganje revizorskog ispita podnosi se Hrvatskoj revizorskoj komori, a koju je moguće dostaviti i elektroničkim putem.</p> <p>(10) Hrvatska revizorska komora provjerava ispunjava li kandidat uvjete iz stavka 8. ovoga članka te na osnovi toga sastavlja i na svojoj internetskoj stranici objavljuje</p>		
---	---	--	--

<p>snage Direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ (SL L 182, 29.6.2013., str. 19.).””</p> <p>3.Članak 3. mijenja se kako slijedi:</p> <p>(a)stavak 2. mijenja se kako slijedi:</p> <p>i.prvi podstavak zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„2. Svaka država članica određuje nadležno tijelo kao tijelo odgovorno za izdavanje odobrenja ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima.”;</p> <p>ii. drugi podstavak se briše;</p> <p>(b)stavak 4. prvi podstavak točka (b) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„(b)većinsko pravo glasa u subjektu moraju imati revizorska društva s odobrenjem bilo koje od država članica ili fizičke osobe koje ispunjavaju barem uvjete propisane člankom 4. te člancima od 6. do 12. Države članice mogu propisati da takve fizičke osobe moraju imati odobrenje i u nekoj drugoj državi članici. Za potrebe zakonske revizije zadruga, štednih banaka i sličnih subjekata kako su navedeni u članku 45. Direktive 86/635/EEZ, društva-kćeri ili pravnog sljednika zadruge, štedne banke ili sličnog subjekta kako su navedeni u članku 45. Direktive</p>	<p>ispitnu listu kandidata koji imaju pravo polagati revizorski ispit.</p> <p>(11) Revizorski ispit provodi ispitno povjerenstvo koje Hrvatska revizorska komora imenuje za svaki revizorski ispit.</p> <p>(12) Revizorski ispit provodi ispitno povjerenstvo koje se sastoji od pet članova od kojih najmanje troje moraju biti ovlašteni revizori.</p> <p>(13) Hrvatska revizorska komora imenuje dva zamjenska člana.</p> <p>(14) Ispitno povjerenstvo čine predstavnici Ministarstva financija, članovi akademske zajednice koji su birani u znanstveno-nastavna zvanja iz znanstvene grane ispitnih područja, ovlašteni revizori i drugi stručnjaci s odgovarajućim znanjem i iskustvom od najmanje pet godina u području za koje su angažirani kao članovi ispitnog povjerenstva.</p>		
---	---	--	--

<p>86/635/EEZ, države članice mogu utvrditi druge posebne odredbe u vezi s glasačkim pravima;”</p> <p>4.Umeće se sljedeći članak:</p> <p>„Članak 3.a</p> <p>Priznavanje revizorskih društava</p> <p>1. Odstupajući od članka 3. stavka 1., revizorsko društvo s ovlaštenjem jedne države članice ima pravo obavljati zakonske revizije u drugoj državi članici pod uvjetom da glavni partner za reviziju koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva postupa u skladu s člankom 3. stavkom 4. točkom (a) u državi članici domaćinu.</p> <p>2. Revizorsko društvo koje želi obavljati zakonske revizije u državi članici koja nije njegova matična država članica, mora se registrirati kod nadležnog tijela u državi članici domaćinu u skladu s člancima 15. i 17.</p> <p>3. Nadležno tijelo u državi članici domaćinu dužno je registrirati revizorsko društvo ako se uvjerilo da je revizorsko društvo registrirano kod nadležnog tijela u matičnoj državi članici. Ako se država članica domaćin namjerava osloniti na potvrdu kojom se dokazuje registracija revizorskog društva u matičnoj državi članici, nadležno tijelo u državi članici</p>	<p>(15) Nakon položenog revizorskog ispita Hrvatska revizorska komora izdaje kandidatu potvrdu o položenom revizorskom ispitu koja je upravni akt.</p> <p>(16) Hrvatska revizorska komora vodi evidenciju o položenim revizorskim ispitima.</p> <p>(17) Kandidat plaća naknadu za polaganje revizorskog ispita i popravnog revizorskog ispita. Naknada se plaća Hrvatskoj revizorskoj komori.</p> <p>(18) Iznimno od odredbi stavka 1. ovoga članka, fizička osoba koja je završila poslijediplomski specijalistički studij ili poslijediplomski sveučilišni doktorski studij ili stekla stručnu kvalifikaciju ovlaštenog računovođe ili ovlaštenog revizora prema programu profesionalne organizacije koja je član Međunarodne federacije računovođa (IFAC) ili je stekla</p>		
--	--	--	--

<p>domaćinu može zahtijevati da potvrda izdana od nadležnog tijela u matičnoj državi članici ne bude biti starija od tri mjeseca. Nadležno tijelo u državi članici domaćinu obavješćuje nadležno tijelo u matičnoj državi članici o registraciji revizorskog društva.”</p> <p>5.U članku 5. stavak 3. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„3. Kada je odobrenje izdano ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu povučeno iz bilo kojeg razloga, nadležno tijelo matične države članice u kojoj je ovlaštenje povučeno priopćuje tu činjenicu i navodi razloge za povlačenje odgovarajućim nadležnim tijelima država članica domaćina u kojima su ovlašteni revizor ili revizorsko društvo također registrirani u skladu s člankom 3.a, člankom 16. stavkom 1. točkom (c) i člankom 17. stavkom 1. točkom (i).”</p> <p>6.U članku 6. dodaje se sljedeći stavak:</p> <p>„Nadležna tijela iz članka 32. međusobno surađuju s ciljem postizanja usklađenja zahtjeva određenih u ovom članku. Pri takvoj suradnji nadležna tijela uzimaju u obzir kretanja u obavljanju revizije i revizijskoj struci te posebno usklađenje koje je već postignuto u struci. Ona surađuju s Odborom europskih tijela za nadzor revizora (CEAOB) i nadležnim tijelima iz članka 20. Uredbe (EU) br. 537/2014 ako je takvo usklađenje</p>	<p>stručnu kvalifikaciju srodnu revizorskoj, a obuhvaćena je zakonom koji uređuje regulirane profesije i priznavanje inozemnih stručnih kvalifikacija, može se izuzeti od provjere teorijskog znanja u jednom ili više područja iz stavaka 2. i 3. ovoga članka, ako je iste sadržaje položila kroz predmete u okviru navedenih studija, odnosno programa stjecanja stručne kvalifikacije u zadnjih pet godina do trenutka prijave za polaganje revizorskog ispita.</p> <p>(19) Odluku o izuzeću, na obrazloženi zahtjev fizičke osobe, donosi Hrvatska revizorska komora u skladu s pravilnikom iz stavka 20. ovoga članka.</p> <p>(20) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom sadržaj koji obuhvaća svaki modul iz stavka 4. ovoga Zakona, način dokazivanja ispunjavanja uvjeta iz stavka 8. ovoga članka, sadržaj programa revizorskog ispita, način provedbe ispita, ocjenjivanje ispita, objavljivanje rezultata ispita, postupanje u slučaju neuspjeha na</p>		
---	---	--	--

<p>povezano sa zakonskom revizijom subjekata od javnog interesa.”</p> <p>7.Članak 8. mijenja se kako slijedi:</p> <p>(a)stavak 1. točka (i) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„(i)međunarodni revizijski standardi iz članka 26.;;”;</p> <p>(b) stavak 3. se briše.</p> <p>8.U članku 10. stavak 1. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„1. Da bi se osigurala sposobnost primjene teorijskog znanja u praksi, čija se provjera provodi u okviru ispita, polaznik mora završiti najmanje trogodišnje praktično osposobljavanje, između ostalog, u reviziji godišnjih financijskih izvještaja, konsolidiranih financijskih izvještaja ili sličnih financijskih izvještaja. Najmanje dvije trećine tog praktičnog osposobljavanja polaznik obavlja kod ovlaštenog revizora ili revizorskog društva ovlaštenih u bilo kojoj državi članici.”</p> <p>9.Članak 13. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„Članak 13.</p> <p>Stalno obrazovanje</p> <p>Države članice dužne su osigurati da ovlašteni revizori pohađaju prikladan program stalnog obrazovanja radi</p>	<p>ispitu, kriterije iz stavka 18. ovoga članka i druge pojedinosti u vezi s postupkom i načinom polaganja revizorskog ispita.“.</p> <p>Članak 8.</p> <p>Članak 14. mijenja se i glasi:</p> <p>„(1) Ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, od čega 90 sati treba biti iz osnovnih aktivnosti.</p> <p>(2) Na godišnjoj razini ovlašteni revizor dužan je ostvariti minimalno 35 bodova, od čega 30 treba biti iz osnovnih aktivnosti.</p> <p>(3) Vrednovanje stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora provodi se prema strukturi i sustavu bodovanja propisanim Pravilnikom iz stavka 13. ovoga članka.</p>		
--	--	--	--

<p>održavanja teorijskog znanja, stručnih vještina i vrijednosti na dovoljno visokoj razini te da je nepridržavanje zahtjeva o stalnom obrazovanju podložno primjerenim sankcijama iz članka 30.”</p> <p>10.Članak 14. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„Članak 14.</p> <p>Izdavanje ovlaštenja ovlaštenim revizorima iz druge države članice</p> <p>1. Nadležna tijela utvrđuju postupke za izdavanje odobrenja ovlaštenim revizorima kojima je izdano odobrenje za obavljanje usluga revizije u drugim državama članicama. Ti postupci ne prelaze zahtjev protoka razdoblja prilagodbe kako je definirano u članku 3. stavku 1. točki (g) Direktive 2005/36/EZ Europskog parlamenta i Vijeća (18) ili polaganja provjere osposobljenosti kako je definirana u točki (h) te odredbe.</p> <p>2. Država članica domaćin odlučuje hoće li podnositelj zahtjeva koji traži ovlaštenje podlijegati razdoblju prilagodbe kako je definirano u članku 3. stavku 1. točki (g) Direktive 2005/36/EZ ili provjeri osposobljenosti kako je definirana u točki (h) te odredbe.</p>	<p>(4) Ovlašteni revizor dužan je od 30 bodova ostvarenih iz osnovnih aktivnosti na godišnjoj razini kako je navedeno u stavku 1. ovoga članka, najmanje 10 bodova godišnje ostvariti iz područja s oznakom »A« koja označava područje stalnog stručnog usavršavanja u vezi s nezaklonostima i nepravilnostima koje su utvrđene u nadzoru ovlaštenih revizora i revizorskih društava i ostala područja za koja Ministarstvo financija utvrdi da su od značaja za reviziju.</p> <p>(5) Ministarstvo financija objavljuje na svojoj internetskoj stranici popis područja s oznakom »A« do 30. srpnja tekuće godine za sljedeću godinu.</p> <p>(6) Obveza stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenog revizora unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, prema odredbama ovog Zakona, započinje 1. siječnja, a završava 31. prosinca, po isteku treće godine.</p>		
--	--	--	--

<p>Razdoblje prilagodbe ne prelazi tri godine, a podnositelj zahtjeva podliježe procjeni.</p> <p>Provjera osposobljenosti koja se provodi na jednom od jezika dopuštenih jezičnim propisima koji se primjenjuju u dotičnoj državi članici domaćinu. Provjerom se provjerava samo odgovarajuće znanje ovlaštenog revizora o zakonima i propisima te države članice domaćina u mjeri u kojoj je ono relevantno za zakonske revizije.</p> <p>3. Nadležna tijela međusobno surađuju u okviru CEAOB-a s ciljem usklađivanja zahtjeva u vezi s razdobljem prilagodbe i provjerom sposobnosti. Nadležna tijela dužna su povećati transparentnost i predvidljivost zahtjeva. Ona surađuju s CEAOB-om i nadležnim tijelima iz članka 20. Uredbe br. 537/2014 ako je to usklađenje povezano sa zakonskim revizijama subjekata od javnog interesa.</p> <p>(18) Direktiva 2005/36/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 7. rujna 2005. o priznavanju stručnih kvalifikacija (SL L 255, 30.9.2005., str. 22).””</p> <p>11. U članku 15. stavak 1. zamjenjuje se sa sljedećim:</p> <p>„1. Svaka država članica dužna je osigurati da su ovlašteni revizori i revizorska društva upisani u javni</p>	<p>(7) Ovlaštenom revizoru kojem je izdano odobrenje za rad tijekom kalendarske godine, obveza ukupnog broja sati stalnog stručnog usavršavanja za neprekinuto razdoblje od tri godine, proporcionalno se smanjuje prema broju mjeseci proteklih od početka izvještajnog razdoblja iz stavka 6. ovoga članka do kraja mjeseca u kojem je izdano odobrenje za rad postalo izvršno, na način da se obveza ukupnog broja bodova smanjuje za četiri boda po mjesecu, a obveza ostvarivanja 90 sati iz osnovnih aktivnosti smanjuje se za tri boda po mjesecu.</p> <p>(8) Proporcionalno smanjenje ukupnog broja sati iz stavka 7. ovoga članka primjenjuje se i na zahtjev minimalnog godišnjeg broja sati za godinu u kojoj je ovlaštenom revizoru izdano odobrenje za rad, na način da se obveza smanjuje za tri boda po mjesecu, a obveza ostvarivanja 30 sati godišnje iz osnovnih aktivnosti smanjuje se za tri boda po mjesecu.</p>		
---	---	--	--

<p>registar u skladu s člancima 16. i 17. U iznimnim situacijama države članice mogu odstupiti od zahtjeva utvrđenih u ovom članku i članku 16. u vezi s otkrivanjem samo u onoj mjeri koja je potrebna za ublažavanje neposrednih i značajnih prijetnji osobnoj sigurnosti osoba.”</p> <p>12.Članku 17. stavku 1. dodaje se sljedeća točka:</p> <p>„(j)ako je to primjenjivo, je li revizorsko društvo registrirano u skladu s člankom 3.a stavkom 3.”</p> <p>13.Članak 21. mijenja se kako slijedi,</p> <p>(a) naslov se zamjenjuje sljedećim:</p> <p>„Profesionalna etika i skeptičnost”;</p> <p>(b)stavak 2. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„2. Države članice dužne su osigurati da se pri obavljanju zakonske revizije ovlašteni revizor ili revizorsko društvo pridržavaju profesionalne skeptičnosti tijekom revizije te da su svjesni mogućnosti postojanja bitno pogrešnog prikazivanja zbog činjenica ili ponašanja koji ukazuju na nepravilnosti, uključujući prijevaru ili pogreške, neovisno o tome ukazuje li proteklo iskustvo ovlaštenog revizora ili revizorskog društva na iskrenost i integritet uprave subjekta koji je</p>	<p>(9) Stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora vrednuje se bodovima na način da je ukupno 120 ostvarenih bodova jednako 120 sati stalnog stručnog usavršavanja.</p> <p>(10) Kao mjerna jedinica za jedan sat stručnog usavršavanja uzima se 60 minuta.</p> <p>(11) Minimalan broj bodova koji se može ostvariti u jednom danu je jedan bod, a maksimalan broj bodova koji se može ostvariti u jednom danu je osam bodova.</p> <p>(12) Bodovanje aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja provodi se primjenom kriterija razmjernosti prema vremenu trajanja određene aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja.</p> <p>(13) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom strukturu za</p>		
---	---	--	--

<p>predmet revizije i osoba zaduženih za vođenje tog subjekta.</p> <p>Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo pridržavaju se profesionalne skeptičnosti, posebno pri provjeravanju procjena upravljačkih struktura u vezi s poštenim vrijednostima, umanjnjem imovine, sredstvima i budućim tokom novca relevantnim za sposobnost subjekta za redovno poslovanje.</p> <p>Za potrebe ovog članka, „profesionalna skeptičnost” znači pristup koji podrazumijeva pronicljivost, spremnost na prepoznavanje stanja koje može ukazivati na moguće pogrešno prikazivanje zbog pogreške ili prijevare te pažljivu procjenu dokaza prikupljenih tijekom revizije.”</p> <p>14.Članak 22. mijenja se kako slijedi:</p> <p>(a)stavak 1. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„1. Države članice dužne su osigurati da su pri obavljanju zakonske revizije ovlašteni revizor ili revizorsko društvo i svaka fizička osoba u položaju da izravno ili neizravno utječu na rezultat zakonske revizije neovisni o subjektu koji je predmet revizije i da ne sudjeluju u</p>	<p>provedbu stalnog stručnog usavršavanja, izdavanje potvrde o obavljenom stalnom stručnom usavršavanju, način utvrđivanja i dokazivanja stalnog stručnog usavršavanja, sustav bodovanja aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja iz stavka 4. ovoga članka, organizaciju stalnog stručnog usavršavanja, zahtjev organizatora za provedbu stalnog stručnog usavršavanja i druge pojedinosti u vezi sa stalnim stručnim usavršavanjem.“.</p> <p style="text-align: center;">Članak 9.</p> <p>Iza članka 14. dodaju se članci 14.a do 14.d s naslovima iznad njih koji glase:</p> <p style="text-align: center;">„Struktura stalnog stručnog usavršavanja</p> <p style="text-align: center;">Članak 14.a</p> <p>(1) U strukturi stalnog stručnog usavršavanja iz članka 14. ovoga Zakona moraju biti zastupljena sljedeća područja:</p>		
---	--	--	--

<p>donošenju odluka subjekta koji je predmet revizije.</p> <p>Neovisnost je obvezna barem tijekom razdoblja koje obuhvaćaju financijski izvještaji koji su predmet revizije i tijekom razdoblja obavljanja zakonske revizije.</p> <p>Države članice dužne su osigurati da ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo poduzimaju sve potrebne korake kako bi osigurali da pri obavljanju zakonske revizije na njihovu neovisnost ne utječe ni jedan postojeći ili mogući sukob interesa ili poslovanje ili drugi izravni ili neizravni odnosi u koje su uključeni ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo koji provode zakonsku reviziju te, ako je primjenjivo, njihova mreža, upravitelji, revizori, zaposlenici i druge fizičke osobe čije su usluge stavljene na raspolaganje ili ih nadzire ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo ili bio koja osoba izravno ili neizravno povezana s ovlaštenim revizorom ili revizorskim društvom u vezi s nadzorom.</p> <p>Ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo ne provode zakonsku reviziju ako postoji prijetnja samopregleda, koristoljublja, zagovaranja, familijarnosti ili zastrašivanja koja</p>	<p>1. revizijska područja, s najmanje 60 bodova</p> <p>2. računovodstvena područja, s najmanje 40 bodova</p> <p>3. ostala područja, u mjeri u kojoj su relevantna za reviziju, s najviše 20 bodova.</p> <p>(2) Struktura propisana u stavku 1. ovoga članka proporcionalno se primjenjuje na godišnjoj razini na način da se od 35 bodova obveznog stručnog usavršavanja, 18 bodova odnosi na revizijska područja, 12 bodova na računovodstvena područja i 5 bodova na ostala područja.</p> <p>(3) U slučajevima iz članka 14. stavka 7. te članka 14.c stavka 2. ovoga Zakona obvezna struktura sati stalnog stručnog usavršavanja za neprekinuto razdoblje od tri godine, proporcionalno se smanjuje na način da se obveza zastupljenosti revizijskih područja od 60 bodova u ukupnom broju bodova smanjuje za</p>		
--	--	--	--

<p>proizlazi iz financijskih, osobnih, poslovnih odnosa, odnosa u vezi sa zaposlenjem ili drugih odnosa između:</p> <p>—ovlaštenog revizora, revizorskog društva, njegove mreže i bilo koje fizičke osobe u položaju da utječe na rezultat zakonske revizije, i</p> <p>—subjekta koji je predmet revizije.</p> <p>zbog koje bi objektivna, razumna i informirana treća strana, uzimajući u obzir primijenjene zaštitne mehanizme, zaključila da je neovisnost ovlaštenog revizora ili revizorskog društva ugrožena.”;</p> <p>(b)stavak 2. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„2. Države članice dužne su osigurati da ovlašteni revizor, revizorsko društvo, njihovi glavni partneri za reviziju, njihovi zaposlenici i bilo koja druga fizička osoba čije su usluge stavljene na raspolaganje ili koju nadzire takav ovlašteni revizor ili revizorsko društvo, a koja je izravno uključena u aktivnosti zakonske revizije, te osobe koje su usko povezane s njima u smislu članka 1. stavka 2. Direktive Komisije 2004/72/EZ (19) ne ostvaruju i nemaju materijalne i izravne koristi ili da nisu uključeni ni u jednu transakciju u vezi s bilo kojim</p>	<p>dva boda po mjesecu, a obveza zastupljenosti računovodstvenih područja od 40 bodova u ukupnom broju bodova smanjuje za jedan bod po mjesecu.</p> <p style="text-align: center;"><i>Vođenje evidencije</i></p> <p style="text-align: center;">Članak 14.b</p> <p>(1) Ovlašteni revizor je u obvezi ažurno evidentirati aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja u Registru revizora putem sustava e-Građani, na način i u rokovima propisanim ovim Zakonom i pravilnikom iz članka 14. stavka 13. ovoga Zakona.</p> <p>(2) Za trogodišnje razdoblje ovlašteni revizor dužan je konačno evidentirati sve aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja najkasnije 30 dana nakon isteka razdoblja od tri godine te o ispunjenoj obvezi bez odgađanja, a najkasnije u roku od 30 dana izvijestiti Ministarstvo financija elektroničkim putem.</p>		
--	---	--	--

<p>financijskim instrumentom koji je izdao, za koji jamči ili koji na drugi način podržava bilo koji subjekt koji je predmet revizije u okviru njihova raspona aktivnosti zakonske revizije osim interesa koje neizravno ostvaruju putem diversificiranih subjekata za zajednička ulaganja, uključujući upravljane fondove poput mirovinskih fondova ili životnog osiguranja.</p> <p>(19) Direktiva Komisije 2004/72/EZ od 29. travnja 2004. o provedbi Direktive 2003/6/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu prihvaćenih tržišnih praksi, definicije povlaštene informacije u odnosu na izvedenice na robu, izrade popisa upućenih osoba, obavještavanja o transakcijama upravitelja i obavještavanja o sumnjivim transakcijama (SL L 162, 30.4.2004., str. 70.).”;"</p> <p>(c)stavak 4. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„4. Države članice dužne su osigurati da osobe ili društva iz stavka 2. ne sudjeluju ili na neki drugi način utječu na rezultate zakonske revizije bilo kojeg pojedinog subjekta koji je predmet revizije ako:</p> <p>(a)posjeduju financijske instrumente subjekta koji je predmet revizije,</p>	<p>(3) Ovlašteni revizor dužan je čuvati pripadajuću dokumentaciju i potvrde kojima može dokazati ispunjenje obveze stalnog stručnog usavršavanja najmanje pet godina od dana održane aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja te ista mora biti dostupna na uvid Ministarstvu financija, osim u slučaju kada je istu dokumentaciju i potvrde uredno pohranio u Registru revizora putem sustava e-Građani.</p> <p style="text-align: center;"><i>Provjera ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja</i></p> <p style="text-align: center;">Članak 14.c</p> <p>(1) Ministarstvo financija provjerava ispunjava li ovlašteni revizor obvezu stalnog stručnog usavršavanja u skladu s člancima 14. -14.b. ovoga Zakona i odredbama pravilnika iz članka 14. stavka 13. ovoga Zakona.</p> <p>(2) Ovlaštenom revizoru na rodiljnom dopustu, dodatnom rodiljnom dopustu, roditeljskom</p>		
---	---	--	--

<p>osim interesa koji se neizravno ostvaruju putem diversificiranih subjekata za zajednička ulaganja;</p> <p>(b)posjeduju financijske instrumente bilo kojeg subjekta povezanog sa subjektom koji je predmet revizije, čije vlasništvo može uzrokovati ili se može općenito smatrati da uzrokuje sukob interesa, izuzimajući interese koji se neizravno ostvaruju putem diversificiranih subjekata za zajednička ulaganja;</p> <p>(c)su nedavno bile zaposlene u subjektu koji je predmet revizije ili imaju poslovne ili neke druge odnose sa subjektom koji je predmet revizije tijekom razdoblja iz stavka 1. koji mogu prouzročiti ili se za njih općenito može smatrati da uzrokuju sukob interesa.”;</p> <p>(d)dodaju se sljedeći stavci:</p> <p>„5. Osobe ili društva iz stavka 2. ne smiju tražiti ili primati novčane i nematerijalne darove ili usluge od subjekta koji je predmet revizije ili bilo kojeg subjekta koji je povezan sa subjektom koji je predmet revizije osim ako bi objektivna, razumna i informirana treća strana zaključila da je njihova vrijednost zanemariva ili neznčajna.</p>	<p>dopustu i pri korištenju drugih vrsta vremenskih potpora propisanih zakonom kojim se uređuju roditeljske potpore te ovlaštenom revizoru za vrijeme neprekinutog trajanja privremene nesposobnosti za rad duljem od šest mjeseci, obveza ukupnog broja sati stalnog stručnog usavršavanja za neprekinuto razdoblje od tri godine, proporcionalno se smanjuje prema broju mjeseci trajanja navedenih okolnosti, zaključno do kraja mjeseca u kojem su iste prestale, na način da se obveza smanjuje za četiri boda po mjesecu.</p> <p>(3) Proporcionalno smanjenje ukupnog broja sati iz stavka 2. ovoga članka primjenjuje se i na zahtjev minimalnog godišnjeg broja sati za godinu u kojoj je ovlaštenom revizoru izdano odobrenje za rad, na način da se obveza smanjuje za tri boda po mjesecu.</p> <p>(4) O okolnostima iz stavka 2. ovoga članka ovlašteni revizor dužan je obavijestiti Ministarstvo financija i priložiti odgovarajuću dokumentaciju.</p>		
--	---	--	--

<p>6. Ako je drugi subjekt kupio, pripojio ili stekao subjekt koji je predmet revizije tijekom razdoblja koje obuhvaćaju financijski izvještaji, ovlaštteni revizor ili revizorsko društvo dužni su otkriti i ocijeniti bilo koje postojeće ili nedavne interese ili odnose, uključujući nerevizorske usluge pružene tom subjektu koje bi, uzimajući u obzir dostupne zaštitne mehanizme, mogle ugroziti neovisnost ili sposobnost revizora da nastave s obavljanjem zakonske revizije nakon stupanja na snagu spajanja ili stjecanja.</p> <p>Što je prije moguće, a u svakom slučaju u roku od tri mjeseca, ovlaštteni revizor ili revizorsko društvo poduzimaju sve korake koji mogu biti potrebni za uklanjanje svih postojećih interesa ili prestanak odnosa koji bi predstavljali prijetnju njihovoj neovisnosti te su dužni, ako je to moguće, usvojiti zaštitne mehanizme kako bi minimizirali bilo kakvu prijetnju njihovoj neovisnosti koja proizlazi iz prethodnih ili postojećih interesa i odnosa.”</p> <p>15.Umeće se sljedeći članak 22.a:</p> <p>„Članak 22.a</p> <p>Zapošljavanje bivših ovlaštenih revizora ili zaposlenika ovlaštenih revizora ili</p>	<p>(5) Iznimno od odredaba stavaka 2., 3. i 4. ovoga članka, ovlaštteni revizor koji u tekućoj godini ne ostvari najmanje 35 bodova stalnog stručnog usavršavanja radi privremene nesposobnosti za rad u trajanju kraćem od šest neprekinutih mjeseci ili drugih opravdanih razloga ili bodove ne ostvari na način propisan člankom 14. ovoga Zakon i pravilnikom iz članka 14. stavka 13. ovoga Zakona, dužan je o tome obavijestiti Ministarstvo financija najkasnije u roku od 30 dana od isteka tekućeg godišnjeg razdoblja u kojem nije ispunio navedenu obvezu te navesti i dokumentirati opravdane razloge zbog kojih nije mogao ispuniti obvezu u potpunosti.</p> <p>(6) Ovlaštteni revizor iz stavka 5. ovoga članka obvezan je u preostalom razdoblju uključujući tu godinu, ostvariti najmanje 120 bodova stalnog stručnog usavršavanja na način propisan odredbama ovoga Zakona i pravilnika iz članka 14. stavka 13. ovoga Zakona.</p>		
--	---	--	--

<p>revizorskih društava od strane subjekata koji su predmet revizije</p> <p>1. Države članice dužne su osigurati da ovlašteni revizor ili glavni partner za reviziju koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva prije razdoblja od najmanje jedne godine ili, u slučaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa, razdoblja od najmanje dvije godine nakon što su prestali obavljati dužnost ovlaštenog revizora ili glavnog partnera za reviziju u vezi s revizijskim angažmanom:</p> <p>(a) ne prihvate ključni rukovodeći položaj u subjektu koji je predmet revizije;</p> <p>(b) ako je to primjenjivo, ne postanu članovi revizorskog odbora subjekta koji je predmet revizije ili, ako takav revizorski odbor ne postoji, ne postanu članovi tijela koje obavlja funkciju istovjetnu onoj revizorskog odbora;</p> <p>(c) ne postanu neizvršni članovi upravnog tijela ili članovi nadzornog tijela subjekta koji je predmet revizije.</p> <p>2. Države članice osiguravaju da zaposlenici i partneri osim glavnih partnera za reviziju ovlaštenog revizora ili revizorskog društva koji obavljaju zakonsku reviziju, kao i bilo koja druga fizička osoba čije su usluge stavljene na</p>	<p style="text-align: center;"><i>Organizatori stalnog stručnog usavršavanja</i></p> <p style="text-align: center;">Članak 14.d</p> <p>(1) Ministarstvo financija, Hrvatska revizorska komora i drugi organizatori mogu organizirati i provoditi stalno stručno usavršavanje iz članka 14. stavka 1. ovoga Zakona.</p> <p>(2) Ministarstvo financija provodi stalno stručno usavršavanje prema programu koji javno objavljuje.</p> <p>(3) Hrvatska revizorska komora i drugi organizatori provode stalno stručno usavršavanje prema programima na koje Ministarstvo financija daje prethodnu suglasnost i koje javno objavljuju.</p> <p>(4) Za pohađanje stalnog stručnog usavršavanja plaća se naknada.</p>		
--	--	--	--

<p>raspolaganje ili koju nadzire takav ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo ne smiju, ako su takvi zaposlenici, partneri ili druge fizičke osobe osobno ovlaštenu za obavljanje djelatnosti ovlaštenih revizora, preuzeti bilo koju dužnost iz stavka 1. točkaka (a), (b) i (c) prije razdoblja od najmanje godine dana od razdoblja u kojem su bili izravno uključeni u zakonsku reviziju.”</p> <p>16. Umeće se sljedeći članak 22.b:</p> <p>„Članak 22.b</p> <p>Priprema zakonske revizije i procjena prijetnji neovisnosti</p> <p>Države članice dužne su osigurati da prije prihvaćanja ili nastavka sudjelovanja u zakonskoj reviziji ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo procijene i dokumentiraju sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> —ispunjavaju li zahtjeve iz članka 22. ove Direktive, —postoje li prijetnje njihovoj neovisnosti i zaštitne mehanizme primijenjene kako bi se ublažile te prijetnje, —imaju li stručne zaposlenika, vrijeme i resurse potrebne za obavljanje zakonske revizije na primjeren način, —je li, u slučaju revizorskog društva, glavni partner za reviziju odobren kao 	<p>(5) Organizator je obavezan uputiti zahtjev Ministarstvu financija radi dobivanja prethodne suglasnosti na program aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora u obliku:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. godišnjeg plana i programa aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora 2. dodatnih pojedinačnih programa aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora koji nisu obuhvaćeni godišnjim planom uslijed određenih obrazloženih okolnosti koje organizator navodi u zahtjevu, u slučaju kada je organizator dobio prethodnu suglasnost na program aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora iz točke 1. ovoga stavka. <p>(6) Organizator je dužan obavijestiti Ministarstvo financija o promjenama programa prije održavanja aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja u</p>		
---	---	--	--

<p>ovlašteni revizor u državi članici koja traži zakonsku reviziju,</p> <p>Države članice mogu predvidjeti pojednostavljene zahtjeve za revizije iz članka 2. stavka 1. točaka (b) i (c).”</p> <p>17.Članak 23. mijenja se kako slijedi:</p> <p>(a)stavak 2. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„2. Pravila o povjerljivosti i čuvanju poslovne tajne koja se odnose na ovlaštene revizore ili revizorska društva ne smiju ometati provedbu odredaba ove Direktive ili Uredbe (EU) br. 537/2014.”;</p> <p>(b)stavak 3. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„3. Kada dođe do zamjene jednog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva drugim ovlaštenim revizorom ili revizorskim društvom, prethodni ovlašteni revizor ili revizorsko društvo dužni su osigurati novom ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu pristup svim relevantnim informacijama koje se odnose na subjekt koji je bio predmet revizije i na posljednju reviziju tog subjekta.”;</p> <p>(c)dodaju se sljedeći stavci:</p> <p>„5. Ako ovlašteni revizor ili revizorsko društvo obavljaju zakonsku reviziju poduzetnika koji je dio grupe čije se matično društvo</p>	<p>odnosu na program na koji je Ministarstvo financija dalo prethodnu suglasnost navodeći opravdane razloge.</p> <p>(7) Organizator, uključujući i Ministarstvo financija kao organizatora bilo koje aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora iz stavka 5. ovoga članka izdaje polaznicima pisanu potvrdu najkasnije u roku od osam dana od datuma njegove realizacije.</p> <p>(8) Pisana potvrda iz stavka 7. ovoga članka sadrži ukupno ostvarene bodove stalnog stručnog usavršavanja i bodove po pojedinačnim područjima iz članka 14. ovoga Zakona, a prema načinu bodovanja određenom pravilnikom iz članka 14. stavka 13. ovoga Zakona.</p> <p>(9) Organizator bilo koje aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora, na koje je Ministarstvo financija dalo prethodnu suglasnost obvezan je dostaviti Ministarstvu financija popis svih</p>		
---	--	--	--

<p>nalazi u trećoj zemlji, pravila povjerljivosti i čuvanja poslovne tajne iz ovog članka stavka 1. ne utječu na prenošenje, od strane ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, relevantne dokumentacije o obavljenoj reviziji skupnom revizoru koji se nalazi u trećoj zemlji ako je takva dokumentacija potrebna za obavljanje revizije konsolidiranih financijskih izvještaja matičnog društva.</p> <p>Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koji provode zakonsku reviziju poduzetnika koji je izdao vrijednosne papire u trećoj zemlji ili koji su dio grupe koja izdaje zakonske konsolidirane financijske izvještaje u trećoj zemlji mogu prosljeđivati radnu dokumentaciju revizije ili druge dokumente u vezi s revizijom tog subjekta koje posjeduju samo nadležnim tijelima u relevantnim trećim zemljama pod uvjetima određenim u članku 47.</p> <p>Prosljeđivanje podataka skupnom revizoru koji se nalazi u trećoj zemlji u skladu je s poglavljem IV. Direktive 95/46/EZ i primjenjivim nacionalnim pravilima o zaštiti osobnih podataka.”</p> <p>18.Umeće se sljedeći članak:</p>	<p>sudionika svake održane aktivnosti u roku od 15 dana od datuma održavanja, prezentacijske materijale za svaku tematsku jedinicu i pisani godišnji izvještaj o svim održanim aktivnostima stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora najkasnije do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu.</p> <p>(10) Za izvedene dodatne pojedinačne programe stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora koji nisu obuhvaćeni godišnjim planom uslijed određenih obrazloženih okolnosti, organizator je u obvezi dostaviti Ministarstvu financija izvještaj o obavljenoj aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja najkasnije u roku od 15 dana od datuma održavanja.“.</p> <p style="text-align: center;">Članak 10.</p> <p>U članku 15. stavku 1. riječi: „zbog neispunjavanja obveze iz članka 14. stavka 1. ovoga Zakona“ i zarez iza riječi brišu se.</p> <p style="text-align: center;">Članak 11.</p>		
--	--	--	--

<p>„Članak 24.a</p> <p>Unutarnja organizacija revizora i revizorskih društava</p> <p>1. Države članice dužne su osigurati da se ovlaštene revizor ili revizorsko društvo pridržavaju sljedećih organizacijskih zahtjeva:</p> <p>(a) revizorsko društvo dužno je uspostaviti primjerene politike i postupke kako bi osiguralo da se vlasnici ili dioničari, kao i članovi upravnih, upravljačkih i nadležnih tijela društva ili povezanog društva ne miješaju u obavljanje zakonske revizije na bilo koji način kojim se dovodi u opasnost neovisnost i objektivnost ovlaštenog revizora koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva;</p> <p>(b) ovlaštene revizor ili revizorsko društvo dužni su raspolagati odgovarajućim administrativnim i računovodstvenim postupcima, mehanizmima unutarnje kontrole kvalitete, djelotvornim postupcima procjene rizika te djelotvornim mjerama nadzora i zaštite sustava za obradu podataka.</p> <p>Ti mehanizmi unutarnje kontrole kvalitete osmišljeni su kako bi osigurali poštovanje odluka i</p>	<p>U članku 16. stavku 1. točki 3. iza riječi: „godine“ dodaju se riječi: „prema strukturi i načinu bodovanja propisanim člancima 14. i 14.a ovoga Zakona i odredbama pravilnika iz članka 14. stavka 13. ovoga Zakona“.</p> <p style="text-align: center;">Članak 13.</p> <p>U članku 23. stavku 1. riječi: „Ministarstvo financija“ zamjenjuju se riječima: „Hrvatska revizorska komora“.</p> <p>Iza stavka 2. dodaje se novi stavak 3. koji glasi:</p> <p>„(3) Ispit osposobljenosti polaže se prema programu koji određuje Hrvatska revizorska komora uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.“.</p> <p>Dosadašnji stavak 3. postaje stavak 4.</p> <p>U dosadašnjem stavku 4. koji postaje stavak 5. iza riječi: „naknadu“ dodaju se riječi: „Hrvatskoj revizorskoj komori“.</p>		
---	--	--	--

<p>postupaka na svim razinama revizorskog društva ili radne strukture ovlaštenog revizora.</p> <p>(c) ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju odgovarajuće politike i postupke kako bi osigurali da njihovi zaposlenici i druge fizičke osobe čije usluge im se stavljaju na raspolaganje ili su pod njihovim nadzorom i koji su direktno uključeni u aktivnosti zakonske revizije posjeduju primjereno znanje i iskustvo za dužnosti koje su im dodijeljene;</p> <p>(d) ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju odgovarajuće politike i postupke kako bi osigurali da povjeravanje važnih revizorskih funkcija vanjskim izvršiteljima nije provedeno na takav način da umanjuje kvalitetu unutarnje kontrole kvalitete ovlaštenog revizora ili revizorskog društva te sposobnost nadležnih tijela da nadziru ispunjavanje, od strane ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, obveza utvrđenih u ovoj Direktivi i, ako je to primjenjivo, u Uredbi (EU) 537/2014;</p> <p>(e) ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju odgovarajuće i djelotvorne organizacijske i administrativne mehanizme za sprečavanje, identifikaciju, uklanjanje ili upravljanje i otkrivanje prijetnji</p>	<p>Dosadašnji stavak 5. postaje stavak 6.</p> <p>U dosadašnjem stavku 6. koji postaje stavak 7. riječ: „program“ zamjenjuje se riječima: „način provedbe“.</p> <p style="text-align: center;">Članak 21.</p> <p>Članak 40. mijenja se i glasi:</p> <p>„(1) Međusobna prava i obveze revizorskog društva i revidiranog subjekta u vezi sa zakonskom revizijom uređuju se ugovorom o reviziji.</p> <p>(2) Ugovor o reviziji sklapa se nakon imenovanja revizorskog društva pri čemu se za početni angažman imenuje revizorsko društvo na razdoblje od najmanje dvije godine.</p> <p>(3) Revizorsko društvo dužno je obavijestiti Ministarstvo financija o prvom sklapanju ugovora o reviziji sa subjektom od javnog interesa u tekućoj poslovnoj godini.</p> <p>(4) Ugovor o reviziji sklapa se u pisanom obliku te mora sadržavati iznos naknade za obavljanje zakonske revizije.</p>		
--	---	--	--

<p>njihovoj neovisnosti iz članaka 22., 22.a i 22.b;</p> <p>(f)ovlašteni revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju odgovarajuće politike i postupke za obavljanje zakonskih revizija, obuku, nadzor i kontrolu aktivnosti zaposlenika te organizaciju strukture revizorskih spisa iz članka 24.b stavka 5.;</p> <p>(g)ovlašteni revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju sustav unutarnje kontrole kvalitete kako bi se zajamčila kvaliteta zakonske revizije.</p> <p>Sustav kontrole kvalitete obuhvaća barem politike i postupke opisane u točki (f). U slučaju revizorskog društva, za sustav unutarnje kontrole kvalitete odgovorna je osoba koja ima kvalifikaciju ovlaštenog revizora;</p> <p>(h)ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koriste odgovarajuće sustave, resurse i postupke kako bi osigurali kontinuitet i pravilnost u obavljanju aktivnosti zakonske revizije;</p> <p>(i)Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo također uspostavljaju primjerene i djelotvorne organizacijske i administrativne mehanizme za rješavanje i bilježenje incidenata koji imaju ili mogu imati ozbiljne posljedice za integritet njihovih aktivnosti zakonske revizije;</p>	<p>(5) Ugovor o reviziji može se raskinuti u skladu sa zakonom kojim se uređuju obvezni odnosi.</p> <p>(6) Ako revizorsko društvo utvrdi da primjena profesionalnih standarda u izmijenjenim okolnostima zahtjeva promjenu uvjeta angažmana odnosno povlačenje iz revizijskog angažmana, ugovor o reviziji može se raskinuti ili promijeniti pri čemu se primjenjuju odredbe zakona kojim se uređuju obvezni odnosi u dijelu koji se odnosi na izmjenu ili raskid ugovora zbog promijenjenih okolnosti.</p> <p>(7) Ako subjekt revizije prestane biti obveznik zakonske revizije, može raskinuti ili izmijeniti ugovor o reviziji u dijelu u kojem se odnosi na zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja za razdoblja koja ne podliježu obvezi zakonske revizije.</p> <p>(8) Rok za raskid ili izmjenu ugovora iz stavka 8. ovoga članka je 30 dana od roka za javnu objavu godišnjih financijskih izvještaja, kako je uređeno propisom kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika, na temelju kojih se utvrđuje prekid njegova statusa obveznika revizije.</p>		
---	--	--	--

<p>(j)ovlašteni revizor ili revizorsko društvo imaju uspostavljene odgovarajuće politike naknade, uključujući podjelu dobiti, koje omogućuju dovoljno poticaja za učinak kako bi se osigurala kvaliteta revizije. Iznos prihoda koji ovlašteni revizor ili revizorsko društvo ostvaruju od pružanja nerevizorskih usluga subjektu koji je predmet revizije nije predmetom ocjene učinka i isplate naknade bilo kojoj osobi koja je uključena u obavljanje revizije ili na nju može utjecati.</p> <p>(k)ovlašteni revizor ili revizorsko društvo prate i ocjenjuju prikladnost i djelotvornost svojih sustava, mehanizama unutarnje kontrole kvalitete te postupaka uspostavljenih u skladu s ovom Direktivom i, ako je to primjenjivo, Uredbom (EU) br. 537/2014, te poduzimaju primjerene mjere za otklanjanje eventualnih nedostataka. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo posebno provode godišnje ocjenjivanje sustava unutarnje kontrole kvalitete iz točke (g). Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo vode evidenciju nalaza dobivenih tim ocjenjivanjem, kao i mjera predloženih za izmjenu sustava unutarnje kontrole kvalitete.</p> <p>Politike i postupci iz prvog podstavka dokumentiraju se i priopćuju</p>	<p>(9) Raskidom ugovora iz stavka 7. ovoga članka obje strane su oslobođene svojih obveza.</p> <p>(10) Ako nakon sklapanja ugovora o reviziji kod revidiranog subjekta koji je član društava dođe do promjene većinskog vlasnika i imenovanja drugog revizorskog društva za potrebe revizije godišnjih financijskih izvještaja, sklopljeni ugovor o reviziji može se raskinuti.</p> <p>(11) Raskidom ugovora iz stavka 10. ovoga članka obje strane su oslobođene svojih obveza, osim revidirani subjekt za obvezu naknade razmjernog dijela za djelomično ispunjenje ugovorne obveze od strane revizorskog društva.</p> <p>(12) Razlike u mišljenjima, koje se odnose na područja računovodstva i revizije, predstavnika revidiranog subjekta i revizorskog društva ne mogu biti opravdana osnova za raskid ugovora.</p> <p>(13) Revizorsko društvo ne smije ugovorene revizorske usluge ustupati drugim revizorskim društvima.</p>		
---	--	--	--

<p>zaposlenicima ovlaštenih revizora ili revizorskog društva.</p> <p>Države članice mogu predvidjeti pojednostavljene zahtjeve za revizije iz članka 2. točke 1. točaka (b) i (c).</p> <p>Povjeravanje revizorskih funkcija vanjskim izvršiteljima kao što je navedeno u točki (d) ovog stavka ne utječe na obveze ovlaštenog revizora ili revizorskog društva prema subjektu koji je predmet revizije.</p> <p>2. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo razmatraju dimenziju i složenost svojih aktivnosti pri ispunjavanju zahtjeva u vezi s obvezama iz ovog članka stavka 1.</p> <p>Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo moraju moći pokazati nadležnom tijelu da su politike i postupci, osmišljeni u svrhu ostvarivanja takve usklađenosti, primjereni u odnosu na dimenziju i složenost aktivnosti ovlaštenog revizora ili revizorskog društva.”</p> <p>19.Umeće se sljedeći članak:</p> <p>„Članak 24.b</p> <p>Organizacija posla</p> <p>1. Države članice dužne su osigurati da revizorsko društvo pri obavljanju</p>	<p>(14) Revizorsko društvo dužno je obavijestiti Ministarstvo financija o raskidu ugovora iz stavka 1. ovoga članka, u roku od 15 dana od dana raskida, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida ugovora.</p> <p>(15) Po primitku obavijesti iz stavka 14. ovoga članka Ministarstvo financija može odlučiti o provedbi postupka nadzora nad revizorskim društvom.</p> <p>(16) Revizorsko društvo dužno je obavijestiti Ministarstvo financija o prvom sklapanju ugovora o reviziji sa subjektom od javnog interesa prije početka poslovne godine na koju se odnosi predmetni ugovor.</p> <p>(17) Odredbe stavaka 1. – 16. ovoga članka na odgovarajući se način primjenjuju i na druge ugovore o obavljanju revizorskih usluga.“</p> <p style="text-align: center;">Članak 25.</p> <p>U članku 50. stavku 1. točka 2. mijenja se i glasi:</p> <p>„2. prihvatiti ključni rukovodeći položaj u revidiranom subjektu“.</p>		
--	---	--	--

<p>zakonske revizije odredi barem jednog glavnog partnera za reviziju. Revizorsko društvo glavnom partneru ili partnerima za reviziju stavlja na raspolaganje dostatne resurse i dostatan broj osoblja koji posjeduju potrebnu stručnost i vještine kako bi na prikladan način mogli obavljati svoje dužnosti.</p> <p>Osiguranje kvalitete revizije, neovisnost i stručnost glavni su kriteriji pri izboru glavnog partnera ili partnerâ za reviziju od strane revizorskog društva.</p> <p>Glavni partner ili partneri za reviziju aktivno sudjeluju u obavljanju zakonske revizije.</p> <p>2. Pri obavljanju zakonske revizije ovlaštenu revizor posvećuje dovoljno vremena svom angažmanu te je dužan angažirati dovoljno resursa kako bi na primjeren način mogao obavljati svoje dužnosti.</p> <p>3. Države članice dužne su osigurati da ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo vode evidenciju o bilo kakvom kršenju odredaba ove Direktive i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014. Države članice mogu izuzeti ovlaštene revizore i revizorska društva od te obveze kada se radi o manjim kršenjima. Ovlaštenu revizori i revizorska društva također vode evidenciju svih posljedica</p>	<p>U stavku 2. riječi: „obavljaju zakonsku reviziju“ zamjenjuju se riječima: „sudjeluju u obavljanju zakonske revizije“, a riječ: „obavljanje“ zamjenjuje se riječima: „ sudjelovanje u obavljanju“.</p> <p style="text-align: center;">Članak 29.</p> <p>U članku 68. stavku 1. točke 4. i 5. brišu se.</p> <p>Dosadašnje točke 6. i 7. postaju točke 4. i 5.</p> <p style="text-align: center;">Članak 34.</p> <p>U članku 94. stavku 1. točki 2. zarez i riječi: „koja se objavljuje na internetskoj stranici Ministarstva financija“ brišu se.</p> <p>U točki 4. iza riječi: „zabranu“ dodaju se riječi: „do tri godine“, a riječi: „sukladno zakonu kojim se uređuje prekršajni postupak“ brišu se.</p> <p>U točki 6. iza riječi: „zabranu“ dodaju se riječi „do tri godine“, a zarez i</p>		
---	--	--	--

<p>takvog kršenja, uključujući mjere poduzete kako bi se pristupilo rješavanju tih kršenja te u svrhu izmjene njihova sustava unutarnje kontrole kvalitete. Oni su dužni pripremiti godišnje izvješće koje sadrži pregled svih poduzetih mjera te to izvješće dostaviti zaposlenicima.</p> <p>Ako ovlaštene revizor ili revizorsko društvo traže savjet od vanjskih stručnjaka, dužni su dokumentirati taj zahtjev i primljeni savjet.</p> <p>4. Ovlaštene revizor ili revizorsko društvo dužni su voditi evidenciju klijenata. Takva evidencija sadrži sljedeće podatke za svakog klijenta revizije:</p> <p>(a) ime, adresu i mjesto poslovanja; (b) u slučaju revizorskog društva, ime, odnosno imena, glavnog partnera ili partnere za reviziju; (c) naknade zaračunate za usluge zakonske revizije te naknade zaračunate za druge usluge u bilo kojoj financijskoj godini.</p> <p>5. Ovlaštene revizor ili revizorsko društvo otvaraju revizorski spis za svaku zakonsku reviziju.</p> <p>Ovlaštene revizor ili revizorsko društvo moraju dokumentirati barem podatke zabilježene u skladu s člankom 22.b</p>	<p>riječi: „sukladno zakonu kojim se uređuje prekršajni postupak“ brišu se.</p> <p>U točki 7. riječ: „stavka 3.“ zamjenjuje se riječju: „stavka 2.“.</p> <p>U stavicima 4. i 6. riječ: „godisnji“ zamjenjuje se riječju: „godišnji“.</p> <p style="text-align: center;">Članak 36.</p> <p>U članku 101. u stavku 1. dodaju se točke 8., 9. i 10. koje glase:</p> <p>„8. odrediti program ispita osposobljenosti, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija</p> <p>9. organizirati i provoditi ispit osposobljenosti, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija</p> <p>10. donositi smjernice kojima detaljnije uređuje pitanja revizijske struke.“.</p> <p style="text-align: center;">Članak 39.</p> <p>U članku 116. dodaje se novi stavak 1. koji glasi:</p>		
---	---	--	--

<p>stavkom 1. ove Direktive, i, ako je to primjenjivo, člancima od 6. do 8. Uredbe (EU) br. 537/2014.</p> <p>Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo zadržavaju sve druge podatke i dokumente koji su važni za izvješće iz članka 28. ove Direktive te, ako je to primjenjivo, članka 10. i 11. Uredbe (EU) 537/2014 te za praćenje usklađenosti s ovom Direktivom i drugim primjenjivim pravnim zahtjevima.</p> <p>Revizorski spis zatvara se najkasnije 60 dana nakon datuma potpisivanja revizorskog izvješća iz članka 28. ove Direktive i, ako je to primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) 537/2014.</p> <p>6. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo vode evidenciju svih pisanih žalbi u vezi s obavljanjem zakonskih revizija.</p> <p>7. Države članice mogu utvrditi pojednostavljene zahtjeve s obzirom na stavke 3. i 6. u vezi s revizijama iz članka 2. točke 1. točaka (b) i (c).”</p> <p>20. Umeće se sljedeći članak:</p> <p>„Članak 25.a</p> <p>Opseg zakonske revizije</p>	<p>„(1) Novčanom kaznom u iznosu od 6.630,00 eura do 26.540,00 eura kaznit će se revizorsko društvo ako:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. nema zaposlenog najmanje jednog ovlaštenog revizora u punom radnom vremenu protivno članku 5. stavku 1. ovoga Zakona 2. zaposli ovlaštenog revizora koji ima sklopljen ugovor o radu s drugim revizorskim društvom protivno članku 5. stavku 3. ovoga Zakona 3. protivno članku 5. stavku 3. ovoga Zakona angažira za obavljanje bilo kakvih revizijskih usluga za svoj ili tuđi račun ovlaštenog revizora koji ima sklopljen ugovor o radu s drugim revizorskim društvom 4. ne obavijesti u roku Ministarstvo financija o nastupanju propisanih okolnosti u skladu s člankom 10. stavkom 7. ovoga Zakona 5. protivno članku 38. stavku 3. ovoga Zakona, u slučaju promjene podataka upisanih u registar, ne obavijestiti u roku Ministarstvo financija o promijenjenim podacima 		
---	--	--	--

<p>Ne dovodeći u pitanje zahtjeve izvješćivanja kako je navedeno u članku 28. ove Direktive i, ako je to primjenjivo, člancima 10. i 11. Uredbe (EU) br. 537/2014, opseg zakonske revizije ne obuhvaća jamčenje buduće održivosti subjekta koji je predmet revizije ili učinkovitosti ili djelotvornosti upravljačkog ili upravnog tijela pri dotadašnjem ili budućem vođenju poslova subjekta.”</p> <p>21.Članak 26. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„Članak 26.</p> <p>Revizijski standardi</p> <p>1. Države članice od ovlaštenih revizora i revizorskih društava zahtijevaju da provode zakonske revizije u skladu s međunarodnim revizijskim standardima koje je donijela Komisija u skladu sa stavkom 3.</p> <p>Države članice mogu primjenjivati nacionalne revizijske standarde, postupke ili zahtjeve pod uvjetom da Komisija nije donijela međunarodni revizijski standard kojim se uređuje isto pitanje.</p> <p>2. Za potrebe stavka 1. pojam „međunarodni revizijski standardi” znači Međunarodni revizijski standardi (ISA), Međunarodni standard o kontroli</p>	<p>6. glede ugovorenih revizorskih usluga postupi protivno članku 40. stavku 13. ovoga Zakona</p> <p>7. ne obavijesti i ne obrazloži Ministarstvu financija raskid ugovora u skladu s člankom 40. stavkom 14. ovoga Zakona</p> <p>8. obavlja nerevizorske usluge protivno članku 44. stavicima 1. – 3. ovoga Zakona</p> <p>9. glede navođenja informacija koje bi mogle utjecati na neovisnost obavljanja revizorskih usluga postupi protivno članku 44. stavku 4. ovoga Zakona</p> <p>10. u radnoj dokumentaciji ne navede sve informacije i poduzete mjere iz članka 44. stavka 9. ovoga Zakona</p> <p>11. u revizorskom izvješću nisu navedene činjenice iz članka 45. stavka 4. ovoga Zakona i/ili o njima ne obavijesti Ministarstvo financija</p> <p>12. ne osigura novom revizorskom društvu pristup svim relevantnim informacijama u skladu s člankom 46. stavkom 5. ovoga Zakona</p>		
---	---	--	--

<p>kvalitete (ISQC 1) i drugi povezani standardi koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC) putem Odbora za međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja (IAASB), u mjeri u kojoj su oni relevantni za zakonsku reviziju.</p> <p>3. Komisija je ovlaštena putem delegiranih akata u skladu s člankom 48.a donijeti međunarodne revizijske standarde iz stavka 1. u području revizijske prakse, neovisnosti i unutarnjih kontrola kvalitete ovlaštenih revizora i revizorskih društava za potrebe primjene tih standarda u Uniji.</p> <p>Komisija može usvojiti međunarodne revizijske standarde samo ako:</p> <p>(a) su oni izrađeni u skladu s propisanim postupcima, pod javnim nadzorom i zadovoljavaju uvjet transparentnosti te su općenito međunarodno prihvaćeni;</p> <p>(b) oni pridonose visokoj razini vjerodostojnosti i kvalitete godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s načelima određenima u članku 4. stavku 3. Direktive 2013/34/EU;</p> <p>(c) oni doprinose javnom dobru Unije; i</p> <p>(d) se njima ne mijenjaju bilo koji zahtjevi iz ove Direktive ili ako oni ne nadopunjuju te zahtjeve, osim onih</p>	<p>13. ne poštuje zahtjeve neovisnosti iz članka 48. stavka 1. ovoga Zakona</p> <p>14. ne poduzima potrebne mjere radi osiguranja neovisnosti obavljanja revizorskih usluga u skladu s člankom 48. stavkom 2. ovoga Zakona</p> <p>15. obavlja revizorske usluge kada postoji prijetnja propisana člankom 48. stavkom 3. ovoga Zakona</p> <p>16. ne osigura neovisnost obavljanja revizorskih usluga u skladu s člankom 49. stavkom 1. ovoga Zakona</p> <p>17. traži ili prima novčane i/ili nenovčane darove ili usluge protivno članku 49. stavku 3. ovoga Zakona</p> <p>18. prilikom statusnih promjena revidiranog subjekta ne postupa u skladu s člankom 49. stavkom 4. ovoga Zakona</p> <p>19. ne poduzme mjere i/ili ne usvoji zaštitne mehanizme u skladu s člankom 49. stavkom 5. ovoga Zakona</p> <p>20. ne dokumentira sve značajne prijetnje neovisnosti i zaštitne</p>		
---	--	--	--

<p>određenih u poglavlju IV. i člancima 27. i 28.</p> <p>4. Ne dovodeći u pitanje stavak 1. drugi podstavak, države članice mogu uvesti revizijske postupke ili zahtjeve uz međunarodne revizijske standarde koje je usvojila Komisija samo</p> <p>(a) ako su ti revizijski postupci ili zahtjevi potrebni kako bi se omogućio učinak nacionalnih pravnih zahtjeva povezanih s opsegom zakonskih revizija; ili</p> <p>(b) u mjeri potrebnoj kako bi se doprinijelo vjerodostojnosti i kvaliteti financijskih izvještaja.</p> <p>Države članice o njima obavještavaju Komisiju o postupcima ili zahtjevima revizije najmanje tri mjeseca prije njihova stupanja na snagu ili, u slučaju već postojećih zahtjeva u trenutku donošenja međunarodnog revizijskog standarda, najmanje u roku od tri mjeseca od donošenja relevantnog međunarodnog revizijskog standarda.</p> <p>5. Ako država članica zahtijeva zakonsku reviziju malih poduzetnika, ona može predvidjeti da primjena revizijskih standarda iz stavka 1. bude proporcionalna rasponu i složenosti aktivnosti takvih poduzetnika. Države članice mogu poduzeti mjere kako bi</p>	<p>mehanizme u skladu s člankom 49. stavkom 6. ovoga Zakona</p> <p>21. prije prihvatanja ili nastavljanja obavljanja revizorske usluge ne postupi u skladu s člankom 52. ovoga Zakona</p> <p>22. se ne pridržava organizacijskih zahtjeva u skladu s člankom 53. stavkom 1. ovoga Zakona</p> <p>23. se u obavljanju revizorskih usluga ne pridržava zahtjeva propisanih člankom 54. stavcima 1. do 10.</p> <p>24. kao revizor grupe ne zadrži dokumentaciju iz članka 56. stavka 3. ovoga Zakona</p> <p>25. kao revizor grupe ne postupi na način propisan člankom 56. stavkom 5. ovoga Zakona</p> <p>26. kao revizor grupe ne stavi na raspolaganje relevantnu dokumentaciju Ministarstvu financija propisanu člankom 56. stavkom 6. ovoga Zakona</p> <p>27. ne sastavi revizorsko izvješće o obavljenoj zakonskoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjih konsolidiranih financijskih</p>		
--	--	--	--

<p>osigurale da se revizijski standardi proporcionalno primjenjuju na zakonske revizije malih poduzetnika.”</p> <p>22.Članak 27. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„Članak 27.</p> <p>Zakonske revizije konsolidiranih financijskih izvještaja</p> <p>1. Države članice osiguravaju da u slučaju zakonske revizije konsolidiranih financijskih izvještaja grupe poduzetnika:</p> <p>(a)u odnosu na konsolidirane financijske izvještaje skupni revizor snosi punu odgovornost za revizorsko izvješće iz članka 28. ove Direktive i, ako je to primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 te za, ako je to primjenjivo, dodatno izvješće revizorskom odboru kako je navedeno u članku 11. te Uredbe;</p> <p>(b)skupni revizor ocijeni reviziju koju je proveo (su proveli) revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili ovlašteni revizor (ili revizori) i revizorsko tijelo (ili tijela) iz trećih zemalja ili revizorsko društvo (ili društva) za potrebe skupne revizije i bilježi prirodu, vrijeme i opseg posla koji su obavili ti revizori, uključujući, ako je to primjenjivo, pregled relevantnih</p>	<p>izvještaja u skladu s člankom 58. stavkom 1. ovoga Zakona</p> <p>28. revizorsko izvješće nije u pisanom obliku i ne sadrži podatke u skladu s člankom 58. stavkom 2. ovoga Zakona</p> <p>29. revizorsko izvješće nije potpisano u skladu s člankom 58. stavkom 5. ovoga Zakona</p> <p>30. prije izdavanja revizorskog izvješća ne obavijesti Ministarstvo financija o podacima iz članka 58. stavka 7. ovoga Zakona</p> <p>31. ne ugovori policu osiguranja s najmanjom svotom pokrića propisanom člankom 61. stavkom 1. ovoga Zakona i presliku iste ne dostavi Ministarstvu financija u skladu s odredbama članka 60. ovoga Zakona</p> <p>32. ne učini dostupnim i/ili ne dostavi i/ili ne preda dokumentaciju u skladu s člankom 81. stavkom 1. ovoga Zakona</p> <p>33. ne osigura ovlaštenim državnim službenicima uvjete propisane u vezi s mjestom provođenja nadzora i/ili ne omogući kontrolu i/ili ne postupi po zahtjevu ovlaštenog državnog</p>		
--	---	--	--

<p>dijelova revizorske dokumentacije tih revizora od strane skupnog revizora;</p> <p>(c) skupni revizor pregleda reviziju koju je proveo (su proveli) revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili ovlašteni revizor (ili revizori) i revizorsko tijelo (ili tijela) ili revizorsko društvo (ili društva) iz trećih zemalja za potrebe revizije skupine te da to zabilježi.</p> <p>Dokumentacija koju zadržava skupni revizor mora biti takve prirode da omogućava relevantnom nadležnom tijelu da pregleda rad skupnog revizora.</p> <p>Za potrebe ovog stavka prvog podstavka točke (c), skupni revizor traži suglasnost revizora(-â) iz treće zemlje, ovlaštenog (ili ovlaštenih) revizora, revizorskog (ili revizorskih) tijela iz trećih zemalja ili revizorskog društva (ili društava) o kojima je riječ za prosljeđivanje relevantne dokumentacije tijekom obavljanja revizije konsolidiranih financijskih izvještaja, kao uvjet za oslanjanje skupnog revizora na rad tih revizora iz trećih zemalja, ovlaštenog (ili ovlaštenih) revizora, revizorskog (ili revizorskih) tijela iz trećih zemalja ili revizorskog društva (ili društava).</p> <p>2. Ako skupni revizor ne može poštovati stavak 1. prvi podstavak točku</p>	<p>službenika u skladu s člankom 83. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona</p> <p>34. ne osigura nazočnost osobe u skladu s člankom 83. stavkom 5. ovoga Zakona</p> <p>35. ne omogući ovlaštenim državnim službenicima obavljanje neposrednog nadzora u skladu s člankom 84. stavcima 1. – 3. ovoga Zakona.</p> <p>36. ne osigura ovlaštenim državnim službenicima uvjete za pregled i nadzor informacijskog sustava i tehnologija i/ili ne postupi po zahtjevu ovlaštenog državnog službenika u skladu s člankom 85. ovoga Zakona</p> <p>37. ne uspostavi odgovarajuće postupke koji se odnose na prijavljivanje povrede propisa u skladu s člankom 98. stavkom 2. ovoga Zakona.“.</p> <p>U dosadašnjem stavku 1. koji postaje stavak 2. riječi: „200.000,00 do 800.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „26.540,00 eura do 106.170,00 eura“, a riječi: „koje obavlja zakonsku reviziju“ zamjenjuju se riječima: „u obavljanju zakonske revizije“.</p>		
--	---	--	--

<p>(c), on poduzima prikladne mjere i obavješćuje relevantno nadležno tijelo.</p> <p>Takve mjere prema potrebi uključuju obavljanje dodatnih zakonskih revizija, izravnim putem ili povjeravanjem takvih zadaća vanjskim izvršiteljima, u odgovarajućem društvu-kćeri.</p> <p>3. Ako skupni revizor podliježe provjeri osiguranja kvalitete ili istrazi u vezi sa zakonskom revizijom konsolidiranih financijskih izvještaja grupe poduzetnika, skupni revizor dužan je, na zahtjev, nadležnom tijelu staviti na raspolaganje relevantnu dokumentaciju koju posjeduje u vezi s revizijom koju su proveli revizor (ili revizori) iz odnosnih trećih zemalja, ovlaštenu revizor (ili revizori), revizorsko tijelo (ili tijela) iz trećih zemalja ili revizorsko društvo (ili društva) za potrebe revizije skupine, uključujući svu radnu dokumentaciju relevantnu za reviziju skupine.</p> <p>Nadležno tijelo može za potrebe revizije skupine, u skladu s člankom 36., od relevantnih nadležnih tijela zatražiti dodatnu dokumentaciju o reviziji koju su proveli ovlaštenu revizor (ili revizori) ili revizorsko društvo (ili društva).</p> <p>Ako reviziju matičnog društva ili društva-kćeri koje čini dio određene grupe poduzetnika obavlja/obavljaju</p>	<p>U točki 2. točka na kraju rečenice briše se.</p> <p>Točka 3. briše se.</p> <p>U dosadašnjoj točki 4. koja postaje točka 3. riječ: „stavka 2.“ zamjenjuje se riječju: „stavka 3.“.</p> <p>U dosadašnjoj točki 5. koja postaje točka 4. riječ „stavku 4.“ zamjenjuje se riječju: „stavku 5.“.</p> <p>U dosadašnjoj točki 6. koja postaje točka 5. riječ „stavkom 6.“ zamjenjuje se riječju: „stavkom 15.“.</p> <p>Točka 7. briše se.</p> <p>Dosadašnje točke 8. do 11. postaju točke 6. do 9.</p> <p>U dosadašnjoj točki 12. koja postaje točka 10. riječi: „i/ili o njima ne obavijesti Ministarstvo financija“ brišu se.</p> <p>Iza dosadašnje točke 12. koja postaje točka 10. dodaje se nova točka 11. koja glasi:</p> <p>„11. ako o činjenicama iz članka 45. stavka 4. ovoga Zakona ne obavijesti Ministarstvo financija“.</p>		
---	---	--	--

<p>revizor (ili revizori) ili revizorsko tijelo (ili tijela) iz treće zemlje, nadležno tijelo može, od relevantnih nadležnih tijela trećih zemalja putem dogovora o suradnji iz članka 47., zatražiti dodatnu dokumentaciju o reviziji koju su obavili revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili revizorsko tijelo (ili tijela) iz trećih zemalja.</p> <p>Odstupajući od trećeg podstavka, ako reviziju matičnog društva ili društva-kćeri koje čini dio određene grupe poduzetnika obavljaju revizor ili revizori ili revizorska tijela iz trećih zemalja koji nemaju dogovore o suradnji iz članka 47., skupni revizor također je odgovoran, ako se to od njega zahtijeva, za osiguravanje primjerene dostave dodatne dokumentacije o reviziji koju je obavio/su obavili revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili revizorsko tijelo (ili tijela), uključujući radnu dokumentaciju relevantnu za reviziju skupine. Kako bi se osigurala takva isporuka, skupni revizor dužan je zadržati primjerak takve dokumentacije ili dogovoriti s revizorima ili revizorskim tijelima iz trećih zemalja njihov dozvoljen i neograničen pristup takvoj dokumentaciji na zahtjev ili poduzeti bilo koju drugu primjerenu mjeru. Ako zakonski ili neki drugi razlozi onemogućuju da se radna dokumentacija</p>	<p>Dosadašnje točke 13. do 27. postaju točke 12. do 26.</p> <p>Dosadašnja točka 28. koja postaje točka 27. mijenja se i glasi:</p> <p>„ne sastavi revizorsko izvješće o obavljenoj zakonskoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s člankom 58. stavkom 1. ovoga Zakona“.</p> <p>Dosadašnje točke 29. do 31. postaju točke 28. do 30.</p> <p>Iza dosadašnje točke 31. koja postaje točka 30. dodaje se nova točka 31. koja glasi:</p> <p>„31. ne ugovori policu osiguranja s najmanjom svotom pokriva propisanom člankom 61. stavkom 2. ovoga Zakona od odgovornosti za štetu i presliku iste ne dostavi Ministarstvu financija u skladu s odredbama članka 60. ovoga Zakona“.</p> <p>Dosadašnja točka 32. mijenja se i glasi:</p>		
---	--	--	--

<p>revizije iz treće zemlje prenese skupnom revizoru, dokumentacija koju zadržava skupni revizor mora sadržavati dokaz da je on ili ona poduzeo/poduzela primjerene postupke za ostvarivanje pristupa dokumentaciji revizije i, u slučaju ograničenja koja nisu pravna ograničenja utemeljena na zakonodavstvu treće zemlje, dokaze kojima se podupire postojanje takvih ograničenja.”</p> <p>23.Članak 28. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„Članak 28.</p> <p>Revizorsko izvješćivanje</p> <p>1. Ovlašteni revizor (ili revizori) ili revizorsko društvo (ili društva) predstavljaju rezultate zakonske revizije u revizorskom izvješću. Izvješće se priprema u skladu sa zahtjevima revizijskih standarda koji su doneseni na razini Unije ili države članice o kojima je riječ, kako je navedeno u članku 26.</p> <p>2. Revizorsko izvješće mora biti u pisanom obliku te:</p> <p>(a) u njemu mora biti naveden subjekt čiji su godišnji ili konsolidirani financijski izvještaji predmet zakonske revizije; u njemu moraju biti navedeni godišnji ili konsolidirani financijski izvještaji i datum te</p>	<p>„obavlja zakonsku reviziju protivno članku 63. ovoga Zakona, odnosno nema zaposlena u punom radnom vremenu najmanje tri ovlaštena revizora.“.</p> <p>Točka 42. briše se.</p> <p>Dosadašnje točke 43. do 53. postaju točke 42. do 54.</p> <p>Stavak 2. briše se.</p> <p>Iza dosadašnjeg stavka 1. koji postaje stavak 2. dodaje se novi stavak 3. koji glasi:</p> <p>„(3) Novčanom kaznom u iznosu od 660,00 eura do 2.650,00 eura kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba revizorskog društva.“.</p> <p>Dosadašnji stavak 3. koji postaje stavak 4. mijenja se i glasi:</p> <p>„(4) Novčanom kaznom u iznosu od 2.650,00 eura do 13.270,00 eura kaznit će se za prekršaj iz stavka 2. ovoga članka i odgovorna osoba revizorskog društva.“.</p> <p>Stavak 4. briše se.</p>		
---	--	--	--

<p>razdoblje koje oni obuhvaćaju; u njemu mora biti naveden okvir financijskog izvještavanja koji je primijenjen prilikom njihove pripreme;</p> <p>(b)mora sadržavati opis opsega zakonske revizije koji mora najmanje sadržavati revizijske standarde koji su se primjenjivali tijekom zakonske revizije;</p> <p>(c)mora sadržavati revizorsko mišljenje koje je pozitivno, uvjetno ili negativno te u njemu mora jasno biti navedeno mišljenje ovlaštenog (ili ovlaštenih) revizora ili revizorskog društva (ili društava) o sljedećem:</p> <p>i.pružaju li godišnji financijski izvještaji istinit i pravedan pregled u skladu s relevantnim okvirom financijskog izvještavanja; i</p> <p>ii.prema potrebi, jesu li financijski izvještaji u skladu sa zakonskim propisima.</p> <p>Ako ovlašteni revizor (ili revizori) ili revizorsko društvo (ili društva) nisu u mogućnosti dati revizorsko mišljenje, izvješće sadrži uskraćeno mišljenje;</p> <p>(d)mora upućivati na sva pitanja na koja su ovlašteni revizor (ili revizori) ili revizorsko društvo (ili društva) upozorili bez davanja kvalificiranog revizorskog mišljenja;</p>	<p>Stavak 5. mijenja se i glasi:</p> <p>„(5) Novčanom kaznom u iznosu od 6.630,00 eura do 26.540,00 eura kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka samostalni revizor.“.</p> <p style="text-align: center;">Članak 40.</p> <p>Iza članka 116. dodaje se članak 116.a s naslovom iznad njega koji glasi:</p> <p style="text-align: center;"><i>„Prekršaji ovlaštenih revizora</i> Članak 116.a</p> <p>Novčanom kaznom u iznosu od 2.650,00 eura do 13.270,00 eura kaznit će se počinitelj ovlašteni revizor ako:</p> <p>1. obavlja revizorske usluge protivno članku 5. stavku 3. ovoga Zakona, odnosno obavlja ih ovlašteni revizor koji nije zaposlen u revizorskom društvu i/ili je ovlašteni revizor sklopio ugovor o radu za obavljanje revizorskih usluga s drugim revizorskim društvom ili/ili je za svoj ili tuđi račun ili na neki drugi način obavljao revizorske usluge s drugim revizorskim društvom</p>		
--	---	--	--

<p>(e)mora sadržavati mišljenje i izjavu koji moraju biti utemeljeni na poduzetim aktivnostima tijekom revizije, iz članka 34. stavka 1. drugog podstavka Direktive 2013/34/EU;</p> <p>(f)mora sadržavati izjavu u vezi s bilo kakvom značajnom neizvjesnošću u vezi s događajima ili okolnostima koji značajno mogu dovesti u pitanje sposobnost subjekta da nastavi s trajnim poslovanjem;</p> <p>(g)mora utvrditi mjesto poslovnog nastana ovlaštenog(-ih) revizora(-â) ili revizorskog(-ih) društva(-ava).</p> <p>Države članice mogu utvrditi dodatne zahtjeve u odnosu na sadržaj revizorskog izvješća.</p> <p>3. Ako je zakonsku reviziju obavljalo više od jednog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, ovlašteni revizor (ili revizori) ili revizorsko društvo (ili društva) dužni su usuglasiti se oko rezultata zakonske revizije te podnijeti zajedničko izvješće i mišljenje. U slučaju neslaganja, svaki ovlašteni revizor ili revizorsko društvo iskazuju svoje mišljenje u zasebnom stavku revizorskog izvješća i navode razlog neslaganju.</p> <p>4. Ovlašteni revizor potpisuje revizorsko izvješće i na njemu navodi datum. Ako revizorsko društvo provodi</p>	<p>2. ne obavijesti u roku Ministarstvo financija o nastupanju okolnosti iz članka 10. stavaka 1. – 4. ovoga Zakona</p> <p>3. ne evidentira ažurno aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja u Registru revizora putem sustava e-Građani na način kako je propisano člankom 14. b stavkom 1. ovoga Zakona</p> <p>4. ne izvijesti u roku Ministarstvu financija o ispunjenoj obvezi stalnog stručnog usavršavanja iz članka 14.b stavka 2. ovoga Zakona</p> <p>5. protivno članku 38. stavku 3. ovoga Zakona, u slučaju promjene podataka upisanih u registar, ne obavijestiti u roku Ministarstvo financija o promijenjenim podacima</p> <p>6. postupi protivno zabrani iz članka 50. stavka 1. ovoga Zakona</p> <p style="text-align: center;">Članak 41.</p> <p>U članku 117. stavku 1. riječi: „20.000,00 kuna do 100.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „2.650,00 eura do 13.270,00 eura“.</p> <p>Točka 3. mijenja se i glasi:</p>		
--	--	--	--

<p>zakonsku reviziju, revizorsko izvješće mora potpisati barem ovlaštenu revizora (ili revizori) koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva. Ako reviziju istodobno obavlja više od jednog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, revizorsko izvješće moraju potpisati svi ovlaštenu revizori ili barem ovlaštenu revizori koji su proveli zakonsku reviziju u ime svakog revizorskog društva. U iznimnim slučajevima države članice mogu predvidjeti da takav potpis (ili potpisi) ne mora biti otkriven javnosti ako bi takvo otkrivanje moglo prouzročiti neposrednu i značajnu prijetnju osobnoj sigurnosti bilo koje osobe.</p> <p>U svakom slučaju, ime te osobe (ili tih osoba) mora biti poznato nadležnim tijelima.</p> <p>5. Izvješće ovlaštenog revizora ili revizorskog društva o konsolidiranim financijskim izvještajima mora biti u skladu sa zahtjevima određenima u stavcima od 1. do 4. Pri izvješćivanju o usklađenosti izvješća uprave i financijskih izvještaja kako je propisano u stavku 2. točki (e), ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo uzimaju u obzir konsolidirane financijske izvještaje i konsolidirano izvješće uprave. Ako su godišnji financijski izvještaji matičnog društva priloženi konsolidiranim</p>	<p>„obavlja revizorske usluge protivno članku 5. stavku 3. ovoga Zakona, odnosno revizorske usluge obavlja osoba koja nije ovlaštenu revizor“.</p> <p>Točka 6. briše se.</p> <p>Dosadašnje točke 7. i 8. postaju točke 5. i 6.</p> <p>U stavku 2. riječi: „200.000,00 do 800.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „26.540,00 eura do 106.170,00 eura“.</p> <p>Stavak 3. briše se.</p> <p style="text-align: center;">Članak 42.</p> <p>Iza članka 117. dodaje se članak 117.a s naslovom iznad njega koji glasi:</p> <p style="text-align: center;"><i>„Prekršaji organizatora</i> Članak 117.a</p> <p>(1) Novčanom kaznom u iznosu od 2.650,00 eura do 13.270,00 eura kaznit će se počinitelj kao pravna osoba ako:</p> <p>1. kao organizator iz članka 14.d ovoga Zakona ne dostavi</p>		
---	--	--	--

<p>financijskim izvještajima, izvješća ovlaštenih revizora ili revizorskih društava, koja su obvezna na temelju ovog članka, mogu se kombinirati.”</p> <p>24.Članak 29. mijenja se kako slijedi:</p> <p>(a)stavak 1. mijenja se kako slijedi:</p> <p>i.točka (a) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„(a)sustav osiguranja kvalitete organiziran je na način da je neovisan o ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima koji su predmet provjere te je podložan javnom nadzoru”;</p> <p>ii.točka (h) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„(h)provjere osiguranja kvalitete provode se na temelju analize rizika, a u slučaju ovlaštenih revizora i revizorskih društava koji provode zakonske revizije kako je određeno u članku 2. stavku 1. točki (a) ona se provode najmanje svakih šest godina;”;</p> <p>iii.dodaje se sljedeća točka:</p> <p>„(k)provjere osiguranja kvalitete primjerena su i razmjerna u odnosu na opseg i složenost aktivnosti ovlaštenog revizora</p>	<p>Ministarstvu financija u roku obavijest o promjenama iz članka 14.d stavka 6. ovoga Zakona 2. kao organizator iz članka 14.d ovoga Zakona Ministarstvu financija ne dostavi u roku popis iz članka 14.d stavka 9. ovoga Zakona i/ili isti nije u skladu s odredbama članka 14.d. stavka 9.</p> <p>(2) Novčanom kaznom u iznosu od 660,00 eura do 2.650,00 eura kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba u pravnoj osobi.“.</p> <p style="text-align: center;">Članak 43.</p> <p>U članku 118. stavku 1. riječi: „200.000,00 do 800.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „26.540,00 eura do 106.170,00 eura“.</p> <p>U točki 1. riječ: „stavcima 1., 2. i 3.“ zamjenjuju se riječju: „ stavcima 1.-4.“.</p> <p>Točka 2. briše se.</p>		
--	--	--	--

<p>ili revizorskog društva koji su predmet provjere.”;</p> <p>(b)stavak 2. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„2. Za potrebe stavka 1. točke (e) pri izboru nadzornika primjenjuju se najmanje sljedeći kriteriji:</p> <p>(a)nadzornici moraju posjedovati odgovarajuću stručnu naobrazbu i relevantno iskustvo u obavljanju zakonske revizije i financijskom izvještavanju, kao i posebnu obuku u vezi s provjerom osiguranja kvalitete;</p> <p>(b)osoba ne smije obavljati posao nadzornika u provjeri osiguranja kvalitete ovlaštenog revizora ili revizorskog društva dok ne isteknu najmanje tri godine od trenutka kada je ta osoba prestala biti partner ili zaposlenik ili na neki drugi način povezana s tim ovlaštenim revizorom ili revizorskim društvom;</p> <p>(c)nadzornici izjavljuju da ne postoji sukob interesa između njih i ovlaštenog revizora i revizorskog društva koji su predmet provjere.”;</p> <p>(c)dodaje se sljedeći stavak:</p> <p>„3. Za potrebe stavka 1. točke (k), države članice zahtijevaju od nadležnih tijela da pri provjeri osiguranja kvalitete zakonskih</p>	<p>Dosadašnje točke 3. do 11. postaju točke 2. do 10.</p> <p>U stavku 2. riječi: „20.000,00 kuna do 100.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „2.650,00 eura do 13.270,00 eura“.</p> <p style="text-align: center;">Članak 44.</p> <p>U članku 119. stavku 1. riječi: „200.000,00 do 800.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „26.540,00 eura do 106.170,00 eura“.</p> <p>U stavku 2. riječi: „20.000,00 do 100.000,00 kuna“ zamjenjuju se riječima: „2.650,00 eura do 13.270,00 eura“.</p>		
--	---	--	--

<p>revizija godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja srednjih i malih poduzetnika uzmu u obzir činjenicu da su revizijski standardi, doneseni u skladu s člankom 26., osmišljeni da se primjenjuju na način koji je proporcionalan opsegu i složenosti poslovanja subjekta koji je predmet revizije.”</p> <p>25. Poglavlje VII. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„POGLAVLJE VII.</p> <p>ISTRAŽNE RADNJE I SANKCIJE</p> <p>Članak 30.</p> <p>Sustav istražnih radnji i sankcija</p> <ol style="list-style-type: none">1. Države članice osiguravaju djelotvorne sustave istražnih radnji i sankcija za otkrivanje, uklanjanje i sprečavanje neprimjerenog izvršavanja zakonske revizije.2. Ne dovodeći u pitanje sustave građanskopravne odgovornosti država članica, države članice propisuju djelotvorne, proporcionalne i odvraćajuće sankcije u vezi s ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima ako se zakonska revizija ne provodi u skladu s odredbama donesenim u provedbi ove			
---	--	--	--

<p>Direktive i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014.</p> <p>Države članice mogu odlučiti da neće utvrditi pravila za administrativne sankcije u slučaju kršenja koja su već podložna nacionalnom kaznenom pravu. U tom slučaju one su dužne Komisiju obavijestiti o relevantnim odredbama kaznenog prava.</p> <p>3. Države članice osiguravaju da se poduzete mjere i sankcije izrečene ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima objavljuju na primjeren način. Sankcije uključuju mogućnost oduzimanja ovlaštenja. Države članice mogu odlučiti da takvo otkrivanje ne sadrži osobne podatke u smislu članka 2. točke (a) Direktive 95/46/EZ.</p> <p>4. Države članice do 17. lipnja 2016. obavješćuju Komisiju o pravilima iz stavka 2. One su dužne bez odlaganja obavijestiti Komisiju o svakoj njihovoj daljnjoj izmjeni.</p> <p>Članak 30.a</p> <p>Ovlasti sankcioniranja</p> <p>1. Države članice osiguravaju da nadležna tijela imaju ovlast poduzimanja i/ili izricanja barem sljedećih administrativnih mjera i sankcija u</p>			
---	--	--	--

<p>slučaju kršenja odredaba ove Direktive i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) slanje obavijesti kojom se od fizičke ili pravne osobe odgovorne za kršenje zahtijeva da se suzdrži od svakog ponavljanja takvog postupanja;(b) sastavljanje javne izjave, u kojoj je naznačena osoba odgovorna za kršenje i priroda kršenja, koja se objavljuje na web-mjestu nadležnih tijela;(c) uvođenje privremene zabrane obavljanja zakonskih revizija i/ili potpisivanja revizorskih izvješća, u trajanju do tri godine, ovlaštenom revizoru, revizorskom društvu ili glavnom partneru za reviziju.(d) sastavljanje izjave da revizorsko izvješće ne zadovoljava zahtjeve iz članka 28. Direktive ili, ako je to primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014;(e) uvođenje privremene zabrane do tri godine kojom se članu revizorskog društva ili članu upravnog ili upravljačkog tijela subjekta od javnog interesa zabranjuje obavljanje funkcija u revizorskim društvima ili subjektima od javnog interesa;(f) izricanje upravnih novčanih kazni protiv fizičkih i pravnih osoba.			
--	--	--	--

<p>2. Države članice dužne su osigurati da nadležna tijela mogu provoditi svoje ovlasti sankcioniranja u skladu s ovom Direktivom i nacionalnim pravom na bilo koji od sljedećih načina:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) izravno;(b) u suradnji s drugim tijelima;(c) podnošenjem zahtjeva nadležnim pravosudnim tijelima. <p>3. Države članice mogu dodijeliti nadležnim tijelima druge ovlasti za izricanje sankcija osim onih iz stavka 1.</p> <p>4. Odstupajući od stavka 1., države članice mogu tijelima koja nadziru subjekte od javnog interesa, kada ona nisu određena kao nadležna tijela na temelju članka 20. stavka 2. Uredbe (EU) br. 537/2014, dodijeliti ovlasti za izricanje sankcija u slučaju kršenja obveze izvješćivanja predviđene tom Uredbom.</p> <p>Članak 30.b</p> <p>Djelotvorna primjena sankcija</p> <p>Pri utvrđivanju pravila na temelju članka 30. države članice zahtijevaju da pri određivanju vrste i razine administrativnih sankcija i mjera nadležna tijela moraju u obzir uzeti sve</p>			
--	--	--	--

<p>relevantne okolnosti, uključujući, prema potrebi:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) ozbiljnost i trajanje kršenja;(b) stupanj odgovornosti odgovorne osobe;(c) financijsku snagu odgovorne osobe, na koju primjerice ukazuje ukupni promet odgovornog poduzetnika ili godišnji prihod odgovorne osobe, ako se radi o fizičkoj osobi;(d) iznos ostvarene dobiti ili izbjegnutog gubitka odgovorne osobe, ako ih je moguće utvrditi;(e) stupanj suradnje odgovorne osobe s nadležnim tijelom;(f) prethodna kršenja odgovorne pravne ili fizičke osobe. <p>Nadležna tijela mogu uzeti u obzir dodatne čimbenike ako su ti čimbenici navedeni u nacionalnom pravu.</p> <p>Članak 30.c</p> <p>Objavljivanje sankcija i mjera</p> <p>1. Nadležna tijela, čim je to moguće, na svojem službenom internetskom mjestu objavljuju barem sve administrativne sankcije izrečene zbog kršenja odredaba ove Direktive ili Uredbe (EU) br. 537/2014 s obzirom na koje su sva prava na žalbu iscrpljena ili su istekla, neposredno nakon što je sankcionirana</p>			
---	--	--	--

<p>osoba obaviještena o takvoj odluci, uključujući informacije o vrsti i prirodi kršenja i identitetu fizičke ili pravne osobe protiv koje je izrečena sankcija.</p> <p>Ako države članice dozvoljavaju objavu sankcija protiv kojih je moguće uložiti žalbu, nadležna su tijela također dužna čim je to moguće na svojem službenom internetskom mjestu objaviti informacije o statusu i ishodu žalbe.</p> <p>2. Nadležna tijela izrečene sankcije objavljuju anonimno i na način koji je u skladu s nacionalnim pravom, u bilo kojoj od sljedećih okolnosti:</p> <p>(a) kada je, u slučaju da je sankcija izrečena protiv fizičke osobe, objava osobnih podataka nerazmjerna s obvezatnom ranijom procjenom razmjernosti takve objave;</p> <p>(b) kada bi objava ugrozila stabilnost financijskih tržišta ili kaznenu istragu koja je u tijeku;</p> <p>(c) kada bi objava prouzročila nerazmjernu štetu uključenim institucijama ili pojedincima.</p> <p>3. Nadležna tijela dužna su osigurati da je bilo kakva objava u skladu sa stavkom 1. proporcionalnog trajanja te ostaje na njihovom službenom internetskom</p>			
--	--	--	--

<p>mjestu najkraće pet godina nakon što su prava na žalbu iskorištena ili istekla.</p> <p>Kod objavljivanja sankcija i mjera i bilo kakvih javnih izjava moraju se poštovati temeljna prava kako su utvrđena u Povelji o temeljnim pravima Europske unije, posebno pravo na poštovanje privatnog i obiteljskog života i pravo na zaštitu osobnih podataka. Države članice mogu odlučiti da takvo objavljivanje ili bilo kakva javna izjava ne smiju sadržavati osobne podatke u smislu članka 2. točke (a) Direktive 95/46/EZ.</p> <p>Članak 30.d</p> <p>Žalba</p> <p>Države članice dužne su osigurati da protiv odluka koje je donijelo nadležno tijelo u skladu s ovom Direktivom i Uredbom (EU) br. 537/2014 postoji pravo na žalbu.</p> <p>Članak 30.e</p> <p>Prijavljivanje kršenja</p> <p>1. Države članice dužne su osigurati da budu uspostavljeni djelotvorni mehanizmi kako bi se potaklo prijavljivanje kršenja ove Direktive ili</p>			
---	--	--	--

<p>Uredbe (EU) br. 537/2014 nadležnim tijelima.</p> <p>2. Mehanizmi iz stavka 1. uključuju najmanje sljedeće:</p> <p>(a) posebne postupke za primanje prijava kršenja i daljnje aktivnosti u vezi s njima;</p> <p>(b) zaštitu osobnih podataka u vezi s osobom koja prijavljuje moguća ili stvarna kršenja te osobom za koju se sumnja da je počinila ili koja je navodno počinila kršenje, u skladu s načelima utvrđenim u Direktivi 95/46/EZ;</p> <p>(c) odgovarajuće postupke kako bi se osiguralo pravo okrivljenika na obranu i saslušanje prije donošenja odluke koja se odnosi na njega te pravo da traži djelotvoran pravni lijek pred sudom protiv bilo koje odluke ili mjere koja se odnosi na njega.</p> <p>3. Države članice dužne su osigurati da revizorska društva uspostave odgovarajuće postupke kako bi njihovi zaposlenici mogli interno i putem posebnog kanala prijaviti potencijalna ili stvarna kršenja ove Direktive ili Uredbe (EU) br. 537/2014.</p> <p>Članak 30.f</p>			
---	--	--	--

<p>Razmjena informacija</p> <p>1. Nadležna tijela na godišnjoj osnovi dostavljaju CEAOB-u skupne informacije o svim administrativnim mjerama i svim sankcijama određenima u skladu s ovim poglavljem. CEAOB objavljuje te informacije u godišnjem izvješću.</p> <p>2. Nadležna tijela odmah obavješćuju CEAOB o svim privremenim zabranama iz članka 30.a stavka 1. točaka (c) i (e).”</p> <p>26.Članak 32. mijenja se kako slijedi:</p> <p>(a)stavak 1. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„1. Države članice organiziraju djelotvoran sustav javnog nadzora ovlaštenih revizora i revizorskih društava koji se temelji na načelima iz stavaka od 2. do 7. te određuju nadležno tijelo odgovorno za takav nadzor.”;</p> <p>(b)stavak 3. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„3. Nadležnim tijelom trebale bi upravljati osobe koje ne obavljaju revizorsku djelatnost, ali raspolažu potrebnim znanjem o područjima relevantnima za zakonsku reviziju. One se biraju u skladu s neovisnim i transparentnim postupkom imenovanja.</p>			
--	--	--	--

<p>Nadležno tijelo može angažirati revizore da obave određene zadaće te mu mogu pomoći i stručnjaci ako je to važno za pravilno ispunjavanje njegovih zadaća. U takvim slučajevima, i revizori i stručnjaci ne smiju biti uključeni u donošenje bilo kakvih odluka nadležnog tijela.”;</p> <p>(c)stavak 4. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„4. Nadležno tijelo ima krajnju odgovornost za nadzor:</p> <p>(a)dozvola i registracije ovlaštenih revizora i revizorskih društava;</p> <p>(b)donošenja standarda o profesionalnoj etici, nadzoru unutarnje kontrole kvalitete revizorskih društava i reviziji, osim ako su te standarde donijela ili odobrila druga tijela države članice;</p> <p>(c) stalnog obrazovanja;</p> <p>(d) sustava osiguranja kvalitete;</p> <p>(e)istražnih sustava i administrativnih stegovnih sustava.”;</p> <p>(d)umeću se sljedeći stavci:</p> <p>„4.a Države članice određuju jedno ili više nadležnih tijela radi obavljanja zadaća predviđenih ovom Direktivom. Države članice imenuju samo jedno nadležno tijelo koje ima krajnju odgovornost za zadaće iz ovog članka, osim za potrebe</p>			
--	--	--	--

<p>zakonske revizije zadruga, štednih banaka ili sličnih subjekata kako je navedeno u članku 45. Direktive 86/635/EEZ, ili društva-kćeri ili pravnog sljednika zadruge, štedne banke ili sličnog subjekta kako je navedeno u članku 45. Direktive 86/635/EEZ.</p> <p>Države članice obavješćuju Komisiju o imenovanju.</p> <p>Nadležna tijela moraju se organizirati na način kojim se izbjegava sukob interesa.</p> <p>4.b Države članice mogu delegirati ili dozvoliti nadležnom tijelu da delegira bilo koju od svojih zadaća drugim tijelima ili organima određenima ili na drugi način zakonom ovlaštenima za obavljanje takvih zadaća.</p> <p>Delegiranjem se utvrđuju delegirane zadaće i uvjeti pod kojima ih treba obavljati. Tijela ili organi organizirani su na način kojim se izbjegava sukoba interesa.</p> <p>Ako nadležno tijelo delegira zadaće drugim tijelima ili organima, ono može, ovisno o konkretnom slučaju, ponovno preuzeti te nadležnosti.”;</p>			
--	--	--	--

<p>(e)stavci od 5. do 7. zamjenjuju se sljedećim:</p> <p>„5. Nadležno tijelo ima pravo, prema potrebi, pokrenuti i provoditi istražne radnje u vezi s ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima te ima pravo na poduzimanje primjerenih mjera.</p> <p>Ako nadležno tijelo angažira stručnjake za obavljanje posebnih zadataka, to tijelo dužno je osigurati da ne postoje sukobi interesa između tih stručnjaka i dotičnog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva. Ti stručnjaci moraju ispunjavati iste zahtjeve kao što su oni koji su predviđeni u članku 29. stavku 2. točki (a).</p> <p>Nadležno tijelo raspolaže potrebnim ovlastima za obavljanje svojih zadaća i odgovornosti na temelju ove Direktive.</p> <p>6. Nadležno tijelo mora biti transparentno. To uključuje objavljivanje godišnjih programa rada i izvješća o radu.</p> <p>7. Sustav javnog nadzora na odgovarajući se način financira te su mu na raspolaganju odgovarajući resursi za pokretanje i obavljanje istraga, kako je navedeno u stavku 5.</p>			
---	--	--	--

Financiranje sustava javnog nadzora sigurno je i ne ovisi ni o kakvim neprimjerenim utjecajima od strane ovlaštenih revizora ili revizorskih društava.”

27.Članak 34. mijenja se kako slijedi:

(a)u stavku 1. dodaje se sljedeći podstavak:

„Ne dovodeći u pitanje prvi podstavak, revizorska društva ovlaštena u jednoj državi članici koja pružaju usluge revizije u drugoj državi članici u na temelju članka 3.a podliježu provjeri osiguranja kvalitete u matičnoj državi članici i nadzoru u državi članici domaćinu u pogledu svake revizije koja se tamo provodi.”

(b)stavci 2. i 3. zamjenjuju se sljedećim:

„2. U slučaju zakonske revizije konsolidiranih financijskih izvještaja, država članica koja traži zakonsku reviziju ne može u vezi sa zakonskom revizijom postaviti dodatne zahtjeve u pogledu registracije, provjere osiguranja kvalitete, revizijskih standarda, profesionalne etike i neovisnosti ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu koji provode zakonsku reviziju društva-kćeri osnovanog u drugoj državi članici.

<p>3. U slučaju društva čijim se vrijednosnim papirima trguje na uređenom tržištu u određenoj državi članici koja nije ona u kojoj to društvo ima sjedište, država članica u kojoj se trguje tim vrijednosnim papirima ne može nametati bilo kakve dodatne zahtjeve u vezi sa zakonskom revizijom po pitanju registracije, provjere osiguranja kvalitete, revizorskih standarda, profesionalne etike i neovisnosti ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu koje provodi zakonsku reviziju godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja tog društva.”;</p> <p>(c) dodaje se sljedeći stavak:</p> <p>„4. Ako su ovlašteni revizor ili revizorsko društvo registrirani u bilo kojoj državi članici jer im je dodijeljeno ovlaštenje u skladu s člankom 3. ili člankom 44. i taj ovlašteni revizor ili revizorsko društvo dostavlja revizorska izvješća u vezi s godišnjim financijskim izvještajima ili konsolidiranim financijskim izvještajima kako je navedeno u članku 45. stavku 1., država članica u kojoj su ovlašteni revizor ili revizorsko društvo registrirani podvrgava tog ovlaštenog revizora ili revizorsko društvo svojim sustavima nadzora, sustavima</p>			
---	--	--	--

<p>osiguranja kvalitete te istražnim sustavima i sustavima sankcija.”</p> <p>28. Članak 35. se briše.</p> <p>29.Članak 36. mijenja se kako slijedi:</p> <p>(a)stavak 1. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„1. Nadležna tijela država članica odgovorna za ovlaštenje, registraciju, osiguranje kvalitete, inspekcije i disciplinu, nadležna tijela imenovana u skladu s člankom 20. Uredbe (EU) br. 537/2014 te relevantna europska tijela za nadzor međusobno surađuju kad god je to potrebno u svrhu izvršavanja svojih odgovornosti i zadaća na temelju ove Direktive i Uredbe (EU) br. 537/2014. Nadležna tijela u državi članici pružaju pomoć nadležnim tijelima u drugim državama članicama i relevantnim europskim tijelima za nadzor. Nadležna tijela posebno razmjenjuju informacije i surađuju u slučaju istraga u vezi s obavljanjem zakonskih revizija.”;</p> <p>(b)stavak 3. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„3. Stavak 2. ne sprečava razmjenu povjerljivih informacija između nadležnih tijela. Informacije razmijenjene na taj način obuhvaćene su obvezom čuvanja poslovne tajne kojoj podliježu zaposlenici ili bivši zaposlenici nadležnih tijela. Obveza</p>			
---	--	--	--

<p>čuvanja poslovne tajne također se primjenjuje na sve druge osobe kojima su nadležna tijela delegirala zadaće za potrebe određene u ovoj Direktivi.”;</p> <p>(c)stavak 4. mijenja se kako slijedi:</p> <p>i.u trećem podstavku točka (b) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„(b)ako je već započeo sudski postupak u pogledu istih djelovanja i protiv istih osoba pred tijelima države članice od koje se traže informacije; ili”;</p> <p>ii.u trećem podstavku se točka (c) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„(c)ako su nadležna tijela države članice od koje se traže informacije već donijela pravomoćnu presudu u pogledu istih djelovanja i istih osoba.”;</p> <p>iii.četvrti podstavak zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„Ne dovodeći u pitanje obveze kojima podliježu u sudskom postupku, nadležna tijela ili europska nadzorna tijela koja primaju informacije na temelju stavka 1. te informacije mogu koristiti samo za izvršavanje svojih zadaća u okviru ove Direktive ili Uredbe (EU) br. 537/2014 te u</p>			
---	--	--	--

<p>kontekstu administrativnih ili sudskih postupaka koji se posebno odnose na izvršavanje tih zadaća.”;</p> <p>(d) dodaje se sljedeći stavak:</p> <p>„4.a Države članice mogu dozvoliti nadležnim tijelima da prosljeđuju povjerljive informacije namijenjene izvršenju njihovih zadaća nadležnim tijelima odgovornim za nadzor subjekata od javnog interesa, središnjim bankama, Europskom sustavu središnjih banaka i Europskoj središnjoj banci, u njihovom svojstvu monetarnih vlasti, te Europskom odboru za sistemske rizike. Takva tijela ili organe ne smije se sprečavati da priopćavaju nadležnim tijelima informacije koje nadležnim tijelima mogu biti potrebne za obavljanje njihovih dužnosti u okviru Uredbe (EU) br. 537/2014.”;</p> <p>(e) u stavku 6. četvrtom podstavku, točka (a) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„(a) takva istraga može negativno utjecati na suverenitet, sigurnost ili javni red države članice od koje se traže informacije ili kršiti nacionalne sigurnosne propise; ili;”;</p> <p>(f) stavak 7. se briše.</p> <p>30. U članku 37. dodaje se sljedeći stavak:</p>			
---	--	--	--

<p>„3. Zabranjuje se svaka ugovorna klauzula kojom se glavnu skupštinu dioničara ili članove subjekta koji je predmet revizije na temelju stavka 1. ograničava da za obavljanje zakonske revizije tog subjekta izaberu određenog ovlaštenog revizora ili revizorsko društvo iz određenih kategorija ili popisa ovlaštenih revizora ili revizorskih društava. Sve takve postojeće klauzule ništavne su.”</p> <p>31.U članku 38. dodaje se sljedeći stavak:</p> <p>„3. U slučaju zakonske revizije subjekta od javnog interesa, države članice osiguravaju da bude dozvoljeno:</p> <p>(a)dioničarima, koji predstavljaju 5 % ili više glasačkih prava ili udjela u kapitalu;</p> <p>(b)drugim tijelima subjekata koji su predmet revizije ako su određena u skladu s nacionalnim zakonodavstvom; ili</p> <p>(c)nadležnim tijelima iz članka 32. ove Direktive ili tijelima određenima u skladu s člankom 20. stavkom 1.Uredbe (EU) br. 537/2014 ili, ako je tako predviđeno nacionalnim pravom, u skladu s člankom 20. stavkom 2. te,</p> <p>da pred nacionalnim sudom zatraže razrješenje ovlaštenog (ili ovlaštenih) revizora ili revizorskog društva (ili</p>			
--	--	--	--

<p>društava) ako za to postoje opravdani razlozi.”</p> <p>32.Poglavlje X. se zamjenjuje sljedećim:</p> <p>„POGLAVLJE X.</p> <p>REVIZORSKI ODBOR</p> <p>Članak 39.</p> <p>Revizorski odbor</p> <p>1. Države članice dužne su osigurati da svaki subjekt od javnog interesa ima revizorski odbor. Revizorski odbor jest samostalan odbor ili odbor upravnog ili nadzornog tijela subjekta koji je predmet revizije. Čine ga neizvršni članovi upravnog tijela i/ili članovi nadzornog tijela subjekta koji je predmet revizije i/ili članovi koje je imenovala glavna skupština dioničara subjekta koji je predmet revizije ili, u slučaju subjekata bez dioničara, ili koje je imenovalo istovjetno tijelo.</p> <p>Najmanje jedan član revizorskog odbora mora biti stručan u računovodstvu i/ili reviziji.</p> <p>Članovi odbora kao cjelina moraju posjedovati znanje o sektoru u kojem posluje subjekt koji je predmet revizije.</p>			
--	--	--	--

<p>Većina članova revizorskog odbora neovisna je u odnosu na subjekt koji je predmet revizije. Predsjednika revizorskog odbora imenuju njegovi članovi ili nadzorno tijelo subjekta koji je predmet revizije te je on neovisan od subjekta koji je predmet revizije. Države članice mogu zahtijevati da se predsjednik revizorskog odbora bira godišnje na glavnoj skupštini dioničara subjekta koji je predmet revizije.</p> <p>2. Odstupajući od stavka 1.ovog članka, države članice mogu odlučiti da u slučaju subjekata od javnog interesa koji zadovoljavaju kriterije određene u članku 2. stavku 1. točkama (f) i (t) Direktive 2003/71/EZ Europskog parlamenta i Vijeća (20) funkcije dodijeljene revizorskom odboru može obavljati upravno ili nadzorno tijelo kao cjelina, pod uvjetom da, u slučaju da je predsjednik takvog tijela izvršni član, on ili ona ne smije obnašati funkciju predsjednika dok takvo tijelo obnaša funkciju revizorskog odbora.</p> <p>Ako je revizorski odbor dio upravnog ili nadzornog tijela subjekta koji je predmet revizije u skladu sa stavkom 1., države članice mogu dozvoliti ili zahtijevati da upravno ili nadzorno tijelo prema potrebi obnaša funkciju revizorskog odbora za</p>			
---	--	--	--

<p>potrebe obveza određenih u ovoj Direktivi i Uredbi (EU) br. 537/2014.</p> <p>3. Odstupajući od stavka 1., države članice mogu odlučiti da sljedeći subjekti od javnog interesa nisu obvezni imati revizorski odbor:</p> <p>(a)svaki subjekt od javnog interesa koji je društvo-kći u smislu članka 2. točke 10. Direktive 2013/34/EU ako taj subjekt ispunjava zahtjeve određene u stavcima 1., 2. i 5. ovog članka, članka 11. stavaka 1. i 2. te članka 16. stavka 5. Uredbe (EU) br. 537/2014 na razini skupine;</p> <p>(b)svaki subjekt od javnog interesa koji je UCITS kako je definiran u članku 1. stavku 2. Direktive 2009/65/EZ Europskog parlamenta i Vijeća (21) ili koji je alternativni investicijski fond (AIF) kako je definiran u članku 4. stavku 1. točki (a) Direktive 2011/61/EU Europskog parlamenta i Vijeća (22);</p> <p>(c)svaki subjekt od javnog interesa čija se jedina djelatnost sastoji od izdavanja vrijednosnih papira koje su osigurani imovinom kako je definirano u članku 2. točki 5. Uredbe Komisije (EZ) br. 809/2004 (23);</p> <p>(d)svaka kreditna institucija u smislu članka 3. stavka 1. točke 1. Direktive 2013/36/EU, čije dionice nisu uvrštene za trgovanje na uređenom</p>			
--	--	--	--

tržištu bilo koje države članice u smislu članka 4. stavka 1. točke 14. Direktive 2004/39/EZ i koja je, kontinuirano i opetovano, izdavala samo dužničke vrijednosne papire uvrštene za trgovanje na uređenom tržištu, pod uvjetom da ukupni nominalni iznos tih vrijednosnih papira ne prelazi iznos od 100 000 000 EUR i da ona nije izdala prospekt na temelju Direktive 2003/71/EZ.

Subjekti od javnog interesa iz točke (c) javnosti objašnjavaju razloge zbog kojih smatraju da nije primjereno da oni imaju bilo revizorski odbor ili upravno ili nadzorno tijelo kojem je povjerena zadaća obavljanja funkcija revizorskog odbora.

4. Odstupajući od stavka 1., države članice mogu zahtijevati od subjekta od javnog interesa da nema revizorski odbor ili mu dopustiti da ga nema pod uvjetom da subjekt ima tijelo ili tijela koja obavljaju jednake funkcije kao revizorski odbor, a koje/koja je osnovan/su osnovana i djeluje/djeluju u skladu s odredbama na snazi u državi članici u kojoj je registriran subjekt koji je predmet revizije. U takvom slučaju subjekt objavljuje koje tijelo obavlja te funkcije i koji je sastav tog tijela.

<p>5. Ako su svi članovi revizorskog odbora članovi upravnog ili nadzornog tijela subjekta koji je predmet revizije, država članica može predvidjeti da se revizorski odbor izuzima od zahtjeva neovisnosti utvrđenog u stavku 1.četrtnom podstavku.</p> <p>6. Ne dovodeći u pitanje odgovornost članova upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela ili drugih članova koji su postavljeni na glavnoj skupštini dioničara subjekta koji je predmet revizije, revizorski odbor, između ostalog:</p> <p>(a) obavješćuje upravno ili nadzorno tijelo subjekta koji je predmet revizije o ishodu zakonske revizije te objašnjava na koji je način zakonska revizija doprinijela integritetu financijskog izvještavanja te koja je bila uloga revizorskog odbora u tom procesu;</p> <p>(b) prati proces financijskog izvještavanja i dostavlja preporuke ili prijedloge za osiguravanje svog integriteta;</p> <p>(c) prati djelotvornost unutarnjih sustava kontrole kvalitete i upravljanja rizikom poduzetnika te, ako je to primjenjivo, njegovu unutarnju reviziju, u pogledu financijskog izvještavanja subjekta koji je predmet</p>			
---	--	--	--

<p>revizije, bez kršenja svoje neovisnosti;</p> <p>(d) prati zakonsku reviziju godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja, a posebno njezino obavljanje, uzimajući u obzir sve nalaze i zaključke nadležnog tijela u skladu s člankom 26. stavkom 6. Uredbe (EU) br. 537/2014;</p> <p>(e) ispituje i prati neovisnost ovlaštenih revizora ili revizorskih društava u skladu s člancima 22., 22.a, 22.b, 24.a i 24.b ove Direktive te člankom 6. Uredbe (EU) br. 537/2014, a posebno prikladnost pružanja nerevizorskih usluga subjektu koji je predmet revizije u skladu s člankom 5. te Uredbe;</p> <p>(f) odgovoran je za postupak izbora ovlaštenog (ili ovlaštenih) revizora ili revizorskog društva (ili društava) te predlaže imenovanje ovlaštenog (ili ovlaštenih) revizora ili revizorskog društva (ili društava) u skladu s člankom 16. Uredbe (EU) br. 537/2014, osim ako se primjenjuje članak 16. stavak 8. Uredbe (EU) br. 537/2014.</p> <p>(20) Direktiva 2003/71/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 4. studenoga 2003. o prospektu koji je potrebno objaviti prilikom javne ponude vrijednosnih papira ili prilikom</p>			
--	--	--	--

<p>uvrštavanja u trgovanje te o izmjeni Direktive 2001/34/EZ (SL L 345, 31.12.2003., str. 64.)."</p> <p>(21) Direktiva 2009/65/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 13. srpnja 2009. o usklađivanju zakona i drugih propisa u odnosu na subjekte za zajednička ulaganja u prenosive vrijednosne papire (UCITS) (SL L 302, 17.11.2009., str. 32.)."</p> <p>(22) Direktiva 2011/61/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 8. lipnja 2011. o upraviteljima alternativnih investicijskih fondova i izmjenama Direktiva 2003/41/EZ i 2009/65/EZ te Uredbi (EZ) br. 1060/2009 i (EU) br. 1095/2010 (SL L 174, 1.7.2011., str. 1.)."</p> <p>(23) Uredba Komisije (EZ) br. 809/2004 od 29. travnja 2004. o provedbi Direktive 2003/71/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu informacija koje sadrže prospekti te o njihovu obliku, upućivanju na informacije i objavljivanju takvih prospekata i distribuciji oglasa (SL L 149, 30.4.2004., str. 1.)."</p> <p>33. Članak 45. mijenja se kako slijedi:</p> <p>(a) stavak 1. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>1. „Nadležna tijela države članice dužna su, u skladu s člancima 15., 16.</p>			
---	--	--	--

<p>i 17., registrirati svakog revizora i revizorsko tijelo iz trećih zemalja ako taj revizor ili revizorsko tijelo iz trećih zemalja dostavlja revizorsko izvješće u vezi s godišnjim ili konsolidiranim financijskim izvještajima poduzetnika koji ima poslovni nastan izvan Unije, a čiji su prenosivi vrijednosni papiri uvršteni u trgovanje na uređenom tržištu te države članice u smislu članka 4. stavka 1. točke 14. Direktive 2004/39/EZ, osim ako poduzetnik o kojem je riječ izdaje isključivo dužničke vrijednosne papire na koje se primjenjuje jedno od sljedećeg:</p> <p>(a) uvršteni su u trgovanje na uređenom tržištu kapitala u državi članici u smislu članka 2. stavka 1. točke (c) Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća (24) prije 31. prosinca 2010. i čija je jedinična denominacija najmanje 50 000 EUR na dan izdavanja ili, u slučaju dužničkih vrijednosnih papira u drugoj valuti, čiji je ekvivalent, na dan izdavanja, najmanje 50 000 EUR;</p> <p>(b) uvršteni su u trgovanje na uređenom tržištu kapitala u državi članici u smislu članka 2. stavka 1. točke (c) Direktive 2004/109/EZ od 31. prosinca 2010. i čija je</p>			
--	--	--	--

<p>jedinična denominacija najmanje 100 000 EUR na dan izdavanja ili, u slučaju dužničkih vrijednosnih papira u drugoj valuti, čiji je ekvivalent, na dan izdavanja, najmanje 100 000 EUR.</p> <p><u>(24)</u> Direktiva 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 15. prosinca 2004. o usklađivanju zahtjeva za transparentnošću u vezi s informacijama o izdavateljima čije su vrijednosnice uvrštene za trgovanje na uređenom tržištu i izmjeni direktive 2001/34/EZ (SL L 390, 31.12.2004., str. 38.).”;"</p> <p>(b)stavak 5. mijenja se kako slijedi:</p> <p>i. briše se točka (a);</p> <p>ii.točka (d) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„(d)revizije godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja iz stavka 1. obavljaju se sukladno međunarodnim revizijskim standardima koji su navedeni u članku 26. te zahtjevima utvrđenim u člancima 22., 22.b i 25., ili jednakovrijednim standardima i zahtjevima;”;</p> <p>iii.točka (e) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„(e)na svojem web-mjestu objavljuje godišnje izvješće o</p>			
---	--	--	--

<p>transparentnosti koje obuhvaća informacije iz članka 13. Uredbe (EU) br. 537/2014 ili je sukladno jednakovrijednim propisima za objavljivanje.”;</p> <p>(c) umeće se sljedeći stavak:</p> <p>„5.a Država članica može registrirati revizora iz treće zemlje, samo ako on ili ona zadovoljava zahtjeve određene u stavku 5. točkama (c), (d) i (e) ovog članka.”;</p> <p>(d)stavak 6. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„6. Kako bi se osigurali jedinstveni uvjeti primjene ovog članka stavka 5. točke (d), Komisija je ovlaštena donijeti odluke o jednakovrijednosti koja se u njoj navodi putem provedbenih akata. Ti se provedbeni akti donose u skladu s postupkom ispitivanja iz članka 48. stavka 2. Države članice mogu procjenjivati jednakovrijednost iz stavka 5. točke (d) ovog članka dok Komisija ne donese takvu odluku.</p> <p>Komisija je ovlaštena donijeti delegirane akte u skladu s člankom 48.a u svrhu uspostave općih kriterija jednakovrijednosti koje treba primijeniti pri procjeni jesu li revizije financijskih izvještaja iz ovog članka stavka 1. članka provedene u skladu s međunarodnim revizijskim</p>			
---	--	--	--

<p>standardima iz članka 26. i zahtjevima utvrđenima u člancima 22., 24. i 25. Pri procjeni jednakovrijednosti na nacionalnoj razini države članice dužne su koristiti kriterije koji su primjenjivi na treće zemlje.”</p> <p>34.U članku 46., stavak 2. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„2. Kako bi se osigurali jednaki uvjeti primjene stavka 1. ovog članka, Komisija je ovlaštena donijeti odluku o jednakovrijednosti koja se u njemu navodi putem provedbenih akata. Ti se provedbeni akti donose u skladu s postupkom ispitivanja iz članka 48. stavka 2. Nakon što Komisija utvrdi jednakovrijednost iz stavka 1. ovog članka, države članice mogu odlučiti o djelomičnoj ili potpunoj primjeni te jednakovrijednosti i na taj način odbiti primjenu ili izmijeniti zahtjeve iz članka 45. stavaka 1. i 3. djelomično ili u potpunosti. Države članice mogu procjenjivati jednakovrijednost iz stavka 1. ovog članka ili se osloniti na procjene koje su donijele druge države članice dok Komisija ne donese takvu odluku. Ako Komisija zaključi da uvjet jednakovrijednosti iz stavka 1. ovog članka nije zadovoljen, može dopustiti revizorima iz trećih zemalja i subjektima koji su predmet revizije iz trećih zemalja</p>			
--	--	--	--

<p>da nastave sa svojim revizorskim aktivnostima u skladu sa zahtjevima relevantne države članice tijekom odgovarajućeg prijelaznog razdoblja.</p> <p>Komisija je ovlaštena donijeti delegirane akte u skladu s člankom 48.a u svrhu utvrđivanja općih kriterija jednakovrijednosti na temelju zahtjeva iz članaka 29., 30. i 32. koji se moraju primjenjivati pri procjeni jesu li sustavi javnog nadzora, osiguranja kvalitete, istražnih radnji i sankcija u trećim zemljama jednakovrijedni sustavima Unije. Države članice koriste takve opće kriterije pri procjeni jednakovrijednosti na nacionalnoj razini u nedostatku odluke Komisije u vezi s predmetnom trećom zemljom.”</p> <p>35.Članak 47. mijenja se kako slijedi:</p> <p>(a)Stavak 1. mijenja se kako slijedi:</p> <p>i.Uvodne riječi zamjenjuju se sljedećim tekstom:</p> <p>„1. Države članice mogu dozvoliti da se nadležnim tijelima iz treće zemlje proslijedi radna dokumentacija revizije ili drugi dokumenti koje posjeduju ovlašteni revizori ili revizorska društva koje su ona ovlastila te izvješća o inspekciji ili istrazi u vezi s</p>			
--	--	--	--

<p>predmetnim revizijama, pod uvjetom da:”;</p> <p>ii.točka (a) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„(a)se ta radna dokumentacija revizije ili drugi dokumenti odnose na revizije u društvima koja su izdala vrijednosne papire u toj trećoj zemlji ili su dio grupe koja izdaje zakonom propisane konsolidirane financijske izvještaje u toj trećoj zemlji;”;</p> <p>(b)u stavku 2. dodaje se sljedeća točka:</p> <p>„(ba)zaštita trgovinskih interesa subjekta koji je predmet revizije, uključujući pravo na industrijsko i intelektualno vlasništvo, nije ugrožena;”;</p> <p>(c)u stavku 2. druga alineja točke (d) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„—ako je već započeo sudski postupak u pogledu istih djelovanja i protiv istih osoba pred tijelima države članice od koje se traže informacije, ili</p> <p>—nadležna tijela države članice od koje se traže informacije već su donijela pravomoćnu presudu u vezi s istim djelovanjima i istim ovlaštenim revizorima ili revizorskim društvima.”;</p>			
---	--	--	--

<p>(d)stavak 3. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„3. Kako bi se olakšala suradnja, Komisija je ovlaštena donijeti odluku o primjerenosti iz ovog članka stavka 1. točke (c) putem provedbenih akata. Ti se provedbeni akti donose u skladu s postupkom ispitivanja iz članka 48. stavka 2. Države članice donose mjere potrebne za usklađenje s odlukom Komisije.</p> <p>Komisija je ovlaštena donijeti delegirane akte u skladu s člankom 48.a u svrhu utvrđivanja općih kriterija primjerenosti, u skladu s kojima Komisija procjenjuje mogu li se nadležna tijela trećih zemalja smatrati prikladnima za suradnju s nadležnim tijelima država članica na razmjeni radne dokumentacije revizije ili drugih dokumenata u posjedu ovlaštenih revizora i revizorskih društava. Opći kriteriji prikladnosti temelje se na zahtjevima iz članka 36. ili temeljno jednakim funkcionalnim rezultatima povezanim s izravnom razmjenom radne dokumentacije revizije ili drugih dokumenata u posjedu ovlaštenih revizora ili revizorskih društava.”;</p> <p>(e) briše se stavak 5.</p>			
---	--	--	--

<p>36.U članku 48., stavci 1. i 2. zamjenjuju se sljedećim:</p> <p>„1. Komisiji u radu pomaže odbor (,Odbor’). Navedeni odbor je odbor u smislu Uredbe (EU) br. 182/2011 Europskog parlamenta i Vijeća (25).</p> <p>2. Kod upućivanja na ovaj stavak primjenjuje se članak 5. Uredbe (EU) br. 182/2011.</p> <p>(25) Uredba (EU) br. 182/2011 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. veljače 2011. o utvrđivanju pravila i općih načela u vezi s mehanizmima nadzora država članica nad izvršavanjem provedbenih ovlasti Komisije, (SL L 55, 28.2.2011., str. 13.).”</p> <p>37.Umeće se sljedeći članak:</p> <p>„Članak 48.a</p> <p>Izvršavanje ovlasti</p> <p>1. Ovlast za donošenje delegiranih akata dodjeljuje se Komisiji podložno uvjetima utvrđenima u ovom članku.</p> <p>2. Ovlast za donošenje delegiranih akata iz članka 26. stavka 3, članka 45. stavka 6., članka 46. stavka 2. i članka 47. stavka 3. dodjeljuje se Komisiji na razdoblje od pet godina od 16. lipnja 2014. Komisija izrađuje izvješće o</p>			
--	--	--	--

<p>delegiranju ovlasti najkasnije devet mjeseci prije kraja razdoblja od pet godina. Delegiranje ovlasti automatski se produljuje za razdoblja jednakog trajanja, osim ako se Europski parlament ili Vijeće tom produljenju usprotive najkasnije tri mjeseca prije kraja svakog razdoblja.</p> <p>3. Europski parlament ili Vijeće u svakom trenutku mogu opozvati delegiranje ovlasti iz članka 26. stavka 3, članka 45. stavka 6., članka 46. stavka 2. i članka 47. stavka 3. Odlukom o opozivu prekida se delegiranje ovlasti koje je u njoj navedeno. Opoziv proizvodi učinke dan nakon objave spomenute odluke u Službenom listu Europske unije ili na kasniji dan naveden u spomenutoj odluci. On ne utječe na valjanost delegiranih akata koji su već na snazi.</p> <p>4. Čim donese delegirani akt, Komisija ga istodobno priopćuje Europskom parlamentu i Vijeću.</p> <p>5. Delegirani akt donesen na temelju članka 26. stavka 3., članka 45. stavka 6., članka 46. stavka 2. i članka 47. stavka 3. stupa na snagu samo ako Europski parlament ili Vijeće u roku od [četiri mjeseca] od priopćenja tog akta Europskom parlamentu i Vijeću na njega ne ulože nikakav prigovor ili ako su prije</p>			
---	--	--	--

<p>isteka tog roka i Europski parlament i Vijeće obavijestili Komisiju da neće uložiti prigovore. Taj se rok produljuje za dva mjeseca na inicijativu Europskog parlamenta ili Vijeća.”</p> <p>38. Članak 49. se briše.</p>			
<p>Članak 2.</p> <p>Prenošenje</p> <p>1. Države članice donose i objavljuju mjere potrebne radi usklađivanja s ovom Direktivom do 17. lipnja 2016. One o njima odmah obavješćuju Komisiju. Države članice primjenjuju te mjere od 17. lipnja 2016.</p> <p>2. Kada države članice donose ove mjere, one sadržavaju upućivanje na ovu Direktivu ili se prilikom njihove službene objave na nju upućuje. Načine tog upućivanja određuju države članice.</p> <p>3. Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih mjera nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva</p>	<p>PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE</p> <p><i>Prijelazne odredbe</i></p> <p>Članak 45.</p> <p>(1) Obveza stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenog revizora unutar neprekinutog razdoblja od tri godine koja je započela prije stupanja na snagu ovoga Zakona završava 31. prosinca 2023., a ukupan broj sati stalnog stručnog usavršavanja za neprekinuto razdoblje od tri godine proporcionalno će se smanjiti sukladno članku 14. koji se mijenja člankom 8. ovoga Zakona prema broju mjeseci proteklih od početka izvještajnog razdoblja.</p>	<p>Djelomično preuzeto</p>	<p>Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 121. - 129.</p>

(2) Prvi ugovor o reviziji s početnim angažmanom od najmanje dvije godine iz članka 40. stavka 2. koji se mijenja člankom 21. ovoga Zakona sklapa se za poslovnu godinu koja započinje 1. siječnja 2026. ili nakon toga datuma.

(3) Obveznici zakonske revizije imenuju revizorsko društvo za zakonsku reviziju sukladno članku 41. stavku 1. koji se mijenja člankom 22. ovoga Zakona za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2026. ili nakon toga datuma.

(4) Revizijski angažmani ugovoreni prije stupanja na snagu ovoga Zakona mogu se produljiti za tri godine sukladno članku 64. koji se mijenja člankom 27. ovoga Zakona.

(5) Kandidati koji su započeli proces polaganja revizorskog ispita prije 1. siječnja 2024., dovršavaju polaganje revizorskog ispita po odredbama Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 127/17.), pod uvjetom da

uspješno polože revizorski ispit najkasnije do 31. prosinca 2024.

(6) Ugovori sklopljeni sukladno članku 43. Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 127/17.) završit će se prema odredbama Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 127/17.).

Rok za usklađivanje podzakonskog akata

Članak 46.

Ministar financija uskladit će Pravilnik o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora („Narodne novine“ br. 104/18., 144/20.) s odredbama ovoga Zakona u roku šest mjeseci od stupanja na snagu ovoga Zakona.

Stupanje na snagu

Članak 47.

	Ovaj Zakon objavit će se u Narodnim novinama, a stupa na snagu 1. siječnja 2024., osim članaka 21. i 22. ovoga Zakona koji stupaju na snagu 1. siječnja 2026.		
<p>Članak 3.</p> <p>Stupanje na snagu</p> <p>Ova Direktiva stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u Službenom listu Europske unije.</p>		Nije potrebno preuzimanje	Ne postoji obveza preuzimanja.
<p>Članak 4.</p> <p>Adresati</p> <p>Ova je Direktiva upućena državama članicama.</p>		Nije potrebno preuzimanje	Ne postoji obveza preuzimanja.

USPOREDNI PRIKAZ PODUDARANJA ODREDBI PROPISA EUROPSKE UNIJE S PRIJEDLOGOM PROPISA

1. Naziv propisa Europske unije

Direktiva 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja 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

2. Naziv prijedloga propisa

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji

3. Usklađenost odredbi propisa Europske unije (sekundarni izvori prava) s odredbama prijedloga propisa

a)	b)	c)	d)
Odredbe propisa Europske unije	Odredbe prijedloga propisa	Je li sadržaj odredbe propisa Europske unije u potpunosti preuzet u odredbu prijedloga propisa?	Obrazloženje (ako sadržaj odredbe propisa Europske unije nije preuzet ili je djelomično preuzet u odredbu prijedloga propisa)

<p>Članak 1.</p> <p>Predmet</p> <p>Ovom se Direktivom utvrđuju pravila o zakonskoj reviziji godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja.</p>			
<p>Članak 2.</p> <p>Definicije</p> <p>Za potrebe ove Direktive primjenjuju se sljedeće definicije:</p> <p>1. „zakonska revizija” znači revizija godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja u onoj mjeri u kojoj je to propisano pravom Zajednice;</p> <p>2. „ovlašteni revizor” fizička znači osoba kojoj je u skladu s ovom Direktivom izdano odobrenje nadležnih tijela za obavljanje zakonske revizije;</p> <p>3. „revizorsko društvo” znači pravna osoba ili neki drugi subjekt bez obzira na njegov pravni oblik kojemu je u skladu s ovom Direktivom izdano odobrenje nadležnih tijela za obavljanje zakonske revizije;</p> <p>4. „subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama” znači subjekt bez obzira na njegov pravni oblik koji obavlja revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih</p>			

<p>izvještaja društva osnovanog u trećoj zemlji;</p> <p>5., „revizor iz treće zemlje” znači fizička osoba koja obavlja revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja društva osnovanog u trećoj zemlji;</p> <p>6., „revizor grupe” znači ovlaštenu revizor(i) ili revizorsko društvo (revizorska društva) koji ili koje (koja) obavlja(ju) zakonsku reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja;</p> <p>7., „mreža” znači šira struktura:</p> <ul style="list-style-type: none"> —koja je usmjerena na suradnju i kojoj pripada ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo, te —koja je jasno usmjerena na podjelu dobiti i troškova ili podjelu zajedničkog vlasništva, nadzora ili uprave, zajedničke politike i postupaka za kontrolu kvalitete, zajedničke poslovne strategije, korištenje zajedničkog zaštićenog imena ili značajnog dijela stručnih resursa; <p>8., „povezano društvo revizorskog društva” znači poduzeće bez obzira na njegov pravni oblik koje je povezano s revizorskim društvom putem zajedničkog vlasništva, nadzora ili uprave;</p> <p>9., „revizorsko izvješće” znači izvješće iz članka 51.a Direktive 78/660/EEZ i članka 37. Direktive 83/349/EEZ, a izdaje ga ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo;</p>			
--	--	--	--

<p>10. „nadležna tijela” znače zakonom određena tijela ili organi koji su nadležni za reguliranje i/ili nadzor ovlaštenih revizora ili revizorskih društava ili posebne vidove njihovog reguliranja i/ili nadzora; izraz „nadležno tijelo” u konkretnom članku znači tijelo (tijela) ili organ(e) koji su odgovorni za funkcije iz tog članka.</p> <p>11. „međunarodni revizijski standardi” odnose se na Međunarodne revizijske standarde (MRevS) i povezane Izjave i Standarde u mjeri u kojoj je to relevantno za zakonsku reviziju;</p> <p>12. „međunarodni računovodstveni standardi” znače Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja (MSFI) i povezana Tumačenja (Odbor za tumačenje standarda i Odbor za tumačenje međunarodnog računovodstvenog izvješćivanja), naknadne izmjene tih standarda i povezana tumačenja te buduće standarde i povezana tumačenja koje izda ili usvoji Međunarodni odbor za računovodstvene standarde (IASB);</p> <p>13. „subjekti od javnog interesa” znače subjekti koje regulira zakonodavstvo države članice i čijim se prenosivim vrijednosnicama trguje na reguliranom tržištu bilo koje države članice u smislu točke 14. članka 4. stavka 1. Direktive 2004/39/EZ, kreditne ustanove kako je</p>			
---	--	--	--

<p>određeno točkom 1. članka 1. Direktive 2000/12/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 20. ožujka 2000. o početku obavljanja i obavljanju djelatnosti kreditnih ustanova (16) i osiguravajuća društva u smislu članka 2. stavka 1. Direktive 91/674/EEZ. Države članice subjektima od javnog interesa također mogu imenovati druge subjekte, primjerice subjekte koji su zbog prirode svojeg poslovanja, svoje veličine ili broja djelatnika od velikog javnog značaja;</p> <p>14. „zadruga” znači Europska zadruga kako je određeno člankom 1. Uredbe Vijeća (EZ) br. 1435/2003 od 22. srpnja 2003. o Statutu Europske zadruge (SCE) (17) ili neka druga zadruga za koju zakonodavstvo Zajednice predviđa zakonsku reviziju, primjerice kreditne ustanove kako je određeno točkom 1. članka 1. Direktive 2000/12/EZ i osiguravajuća društva u smislu članka 2. stavka 1. Direktive 91/674/EEZ;</p> <p>15. „neaktivni revizor” znači fizička osoba koja najmanje tri godine prije uključivanja u upravljanje sustavom javnog nadzora nije obavljala zakonske revizije, nije imala pravo glasa u revizorskoj tvrtci, nije bila član upravnih ili nadzornih tijela revizorskog društva te nije bila djelatnik revizorskog društva niti je na neki drugi način bila povezana s revizorskim društvom;</p>			
--	--	--	--

<p>16. „glavni revizijski partner(i)“ znači (znače):</p> <p>(a) ovlašteni revizor(i) koje(g) revizorsko društvo odredi za sudjelovanje u obavljanju određene revizije kao glavnu odgovornu osobu/glavne odgovorne osobe za obavljanje zakonske revizije u ime revizorskog društva; ili</p> <p>(b) u slučaju revizije grupe, barem ovlašteni revizor(i) koje(g) revizorsko društvo odredi glavnom odgovornom osobom (glavnim odgovornim osobama) za izvođenje zakonske revizije na razini grupe te ovlašteni revizor(i) određen(i) glavnim odgovornim osobama na razini glavnih ovisnih društava; ili</p> <p>(c) ovlašteni revizor(i) koji potpisuje (potpisuju) revizorsko izvješće.</p> <p>POGLAVLJE II.</p> <p>ODOBRAVANJE, STALNA IZOBRAZBA I UZAJAMNO PRIZNAVANJE</p>			
---	--	--	--

<p>Članak 3.</p> <p>Odobranje ovlaštenih revizora i revizorskih društava</p> <p>1. Zakonsku reviziju obavljaju isključivo ovlašteni revizori i revizorska društva koji imaju odobrenje države članice koja zahtijeva obavljanje zakonske revizije.</p> <p>2. Sve države članice određuju nadležna tijela koja su odgovorna za izdavanje odobrenja ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima.</p> <p>Nadležna tijela mogu biti strukovne udruge ako se na njih primjenjuje sustav javnog nadzora kako je predviđeno u Poglavlju VIII.</p> <p>3. Ne dovodeći u pitanje članak 11., nadležna tijela država članica mogu izdati odobrenje za ovlaštene revizore isključivo fizičkim osobama koje ispunjavaju barem uvjete propisane člankom 4. te člancima od 6. do 10.</p> <p>4. Nadležna tijela država članica odobrenje za revizorska društva mogu izdati isključivo onim subjektima koji ispunjavaju sljedeće uvjete:</p> <p>(a) fizičke osobe koje obavljaju zakonske revizije u ime revizorskog društva moraju ispunjavati barem uvjete</p>	<p>Članak 12.</p> <p>U članku 17. stavku 2. točki 2. zarez i riječi: „a najviše do tri četvrtine“ brišu se.</p> <p>Stavak 9. briše se.</p> <p>Dosadašnji stavci 10. do 15. postaju stavci 9. do 14.</p>	<p>Djelomično preuzeto</p>	<p>Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci Članci: 4., 5., 6., 7. i 17.</p>
---	--	----------------------------	--

<p>propisane člankom 4. te člancima od 6. do 12. te ih kao ovlaštene revizore mora odobriti odnosna država članica;</p> <p>(b) većinsko pravo glasa u subjektu moraju imati revizorska društva s odobrenjem bilo koje od država članica ili fizičke osobe koje ispunjavaju barem uvjete propisane člankom 4. te člancima od 6. do 12. Države članice mogu propisati da takve fizičke osobe moraju imati odobrenje i u nekoj drugoj državi članici. U smislu zakonske revizije zadruga i sličnih subjekata iz članka 45. Direktive 86/635/EEZ, države članice mogu propisati druge konkretne odredbe vezane uz pravo glasa;</p> <p>(c) većina – a najviše 75 % – članova upravnog ili rukovodećeg tijela subjekta moraju biti revizorska društva s odobrenjem u nekoj od država članica ili fizičke osobe koje ispunjavaju barem uvjete propisane člankom 4. te člancima od 6. do 12. Države članice mogu propisati da takve fizičke osobe također moraju imati odobrenje i u nekoj drugoj državi članici. Kada navedena tijela nemaju više od dva člana, jedan član mora ispunjavati bar uvjete propisane ovom točkom;</p> <p>(d) društvo mora ispunjavati uvjet propisan člankom 4.</p> <p>Države članice dodatne uvjete mogu propisati isključivo u vezi točke (c). Takvi</p>			
---	--	--	--

<p>su uvjeti razmjerni ciljevima koji se žele postići i ne smiju prelaziti okvire nužno potrebnoga.</p>			
<p>Članak 4.</p> <p>Dobar ugled</p> <p>Nadležna tijela države članice odobrenje smiju izdati isključivo fizičkim osobama ili društvima dobrog ugleda.</p>			
<p>Članak 5.</p> <p>Povlačenje odobrenja</p> <p>1. Odobrenje izdano ovlaštenom revizoru ili revizijskom društvu povlači se ako dođe do ozbiljnog narušavanja dobrog ugleda te osobe ili društva. Međutim, države članice mogu utvrditi razumno razdoblje za ispunjavanje uvjeta o dobrom ugledu.</p> <p>2. Odobrenje revizorskog društva povlači se ako više nije ispunjen bilo koji od uvjeta iz članka 3. stavka 4. točaka (b) i (c). Međutim, države članice mogu utvrditi razumno razdoblje za ispunjavanje navedenih uvjeta.</p>			

<p>3. Kada se odobrenje izdano ovlaštenom revizoru ili revizijskom društvu povuče iz bilo kojeg razloga, nadležno tijelo države članice u kojoj je odobrenje povučeno priopćuje tu činjenicu i navodi razloge za povlačenje odobrenja odgovarajućim nadležnim tijelima država članica u kojima ovlašteni revizor ili revizorsko društvo također ima odobrenje za obavljanje revizorske djelatnosti, a koje su unesene u registar prve navedene države članice u skladu s člankom 16. stavkom 1. točkom (c).</p>			
<p>Članak 6.</p> <p>Obrazovne kvalifikacije</p> <p>Ne dovodeći u pitanje odredbe članka 11., fizičkoj se osobi može odobriti obavljanje zakonske revizije samo ako je završila stupanj obrazovanja potreban za upis na sveučilište ili postigla ekvivalentnu razinu obrazovanja, završila tečaj teorijskog osposobljavanja, zaključila praktično osposobljavanje i položila stručni ispit koji odgovara završnom ispitu na sveučilištu, a koji je organizirala ili koji priznaje država članica o kojoj je riječ.</p>			

<p>Članak 7.</p> <p>Stručni ispit</p> <p>Stručni ispit iz članka 6. jamči potrebnu razinu teorijskog znanja o područjima relevantnim za zakonsku reviziju te sposobnost primjene tog znanja u praksi. Barem dio tog ispita provodi se u pisanom obliku.</p>			
<p>Članak 8.</p> <p>Provjera teorijskog znanja</p> <p>1. Provjera teorijskog znanja iz ispita obuhvaća posebno sljedeća područja:</p> <p>(a) opću računovodstvenu teoriju i načela;</p> <p>(b) pravne propise i standarde vezane uz pripremu godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja;</p> <p>(c) međunarodne računovodstvene standarde;</p> <p>(d) financijsku analizu;</p> <p>(e) računovodstvo troškova i upravljačko računovodstvo;</p> <p>(f) upravljanje rizikom i unutarnju kontrolu;</p> <p>(g) reviziju i stručne vještine;</p> <p>(h) pravne propise i profesionalne standarde vezane uz zakonsku reviziju i ovlaštene revizore;</p> <p>(i) međunarodne revizijske standarde;</p> <p>(j) profesionalnu etiku i neovisnost.</p>			

<p>2. Provjera obuhvaća i sljedeća područja u mjeri u kojoj su ona relevantna za reviziju:</p> <p>(a) pravo društava i upravljanje društvima; (b) stečajno pravo i slične postupke; (c) porezno pravo; (d) građansko i trgovačko pravo; (e) socijalno pravo i pravo zapošljavanja; (f) informatiku i računalne sustave; (g) poslovnu, opću i financijsku ekonomiju; (h) matematiku i statistiku; (i) osnovna načela financijskog upravljanja društvima.</p> <p>3. Komisija, u skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2., može prilagoditi popis područja uvrštenih u provjeru teorijskog znanja iz stavka 1. Pri donošenju tih provedbenih mjera Komisija u obzir uzima promjene u obavljanju revizije i revizijskoj struci.</p>			
<p>Članak 9.</p> <p>Izuzeca</p> <p>1. Iznimno od odredbi članka 7. i 8., država članica može odrediti da se osoba koja je položila sveučilišni ili ekvivalentni ispit ili koja je stekla sveučilišnu diplomu ili ekvivalentnu stručnu spremu u jednom ili više područja iz članka 8. može izuzeti od provjere teorijskog znanja o područjima</p>			

<p>obuhvaćenima spomenutim ispitom ili diplomom.</p> <p>2. Iznimno od odredbi članka 7., država članica može odrediti da se osoba koja je stekla sveučilišnu diplomu ili ekvivalentnu stručnu spremu iz jednog ili više područja iz članka 8. može izuzeti od provjere sposobnosti da svoje teorijsko znanje o tim područjima primijeni u praksi, ako je ista završila praktično osposobljavanje iz tih područja te je to osposobljavanje potvrđeno ispitom ili diplomom koju država članica priznaje.</p>			
<p>Članak 10.</p> <p>Praktično osposobljavanje</p> <p>1. Da bi se osigurala sposobnost primjene teorijskog znanja u praksi, provjera čega se provodi u okviru ispita, polaznik mora završiti najmanje trogodišnje praktično osposobljavanje, između ostalog, u revidiranju godišnjih financijskih izvještaja, konsolidiranih financijskih izvještaja ili sličnih financijskih izvještaja. Najmanje dvije trećine tog praktičnog osposobljavanja polaznik treba obaviti kod ovlaštenog revizora ili revizorskog društva s odobrenjem u bilo kojoj državi članici.</p> <p>2. Države članice dužne su osigurati da ukupno osposobljavanje provode osobe s</p>			

<p>odgovarajućim jamstvima u pogledu njihove sposobnosti za izvođenje praktičnog osposobljavanja.</p>			
<p>Članak 11.</p> <p>Kvalifikacije kroz dugoročno praktično iskustvo</p> <p>Država članica odobrenje za ovlaštenog revizora može izdati osobi koja ne ispunjava uvjete propisane člankom 6. ako ta osoba može dokazati:</p> <p>(a) da je 15 godina radila u struci, što joj je omogućilo da prikupi dovoljno iskustva na području financija, prava i računovodstva te da je položila stručni ispit iz članka 7.; ili</p> <p>(b) da je sedam godina radila u struci u navedenim područjima te je uz to završila praktično osposobljavanje iz članka 10. i položila stručni ispit iz članka 7.</p>			

<p>Članak 12.</p> <p>Kombinacija praktičnog osposobljavanja i teorijske izobrazbe</p> <p>1. Države članice mogu propisati da se vrijeme teorijske izobrazbe u područjima iz članka 8. smatra vremenom rada u struci iz članka 11. pod uvjetom da je takvo obrazovanje potvrđeno državno priznatim ispitom. Takva izobrazba ne smije trajati kraće od jedne godine te se na istoj osnovi vremenu rada u struci smiju pribrojiti najviše četiri godine rada.</p> <p>2. Razdoblje rada u struci i praktičnog osposobljavanja ne smije biti kraće od trajanja tečaja teorijske izobrazbe zajedno s praktičnim osposobljavanjem iz članka 10.</p>			
<p>Članak 13.</p> <p>Stalno obrazovanje</p> <p>Države članice osiguravaju da ovlašteni revizori pohađaju program stalnog obrazovanja radi održavanja teorijskog znanja, stručnih vještina i vrijednosti na dovoljno visokoj razini te sankcioniraju nepridržavanje propisa o stalnom obrazovanju sankcijama iz članka 30.</p>			

<p>Članak 14.</p> <p>Izdavanje odobrenja ovlaštenim revizorima iz drugih država članica</p> <p>Nadležna tijela država članica utvrđuju postupke za izdavanje odobrenja ovlaštenim revizorima kojima je izdano odobrenje za obavljanje usluga revizije u drugim državama članicama. U okviru tih postupaka najviše što se od revizora može zahtijevati je da položi test sposobnosti u skladu s člankom 4. Direktive Vijeća 89/48/EEZ od 21. prosinca 1988. o općem sustavu za priznavanje visokoškolskih diploma dodijeljenih po završetku stručnog obrazovanja i izobrazbe u trajanju od najmanje tri godine (18). Test sposobnosti koji se provodi na jednom od jezika dopuštenih jezičnim propisima koji se primjenjuju u predmetnoj državi članici pokriva odgovarajuća znanja ovlaštenog revizora o zakonima i propisima dotične države članice u mjeri u kojoj je to značajno za obavljanje zakonske revizije.</p> <p>POGLAVLJE III.</p> <p>REGISTRACIJA</p>			
--	--	--	--

Članak 15.

Javni registar

1. Sve države članice osiguravaju registraciju ovlaštenih revizora i revizorskih društava u javnom registru u skladu s člancima 16. i 17. U iznimnim slučajevima, države članice mogu odbiti primjenu zahtjeva iz ovog članka i članka 16. koji se odnose na objavljivanje samo u onoj mjeri u kojoj je to neophodno radi ublažavanja neposrednih i značajnih prijetnji za osobnu sigurnost bilo koje osobe.

2. Države članice osiguravaju identifikaciju svakog ovlaštenog revizora i svakog revizorskog društva pomoću zasebnog broja. Podaci o registraciji čuvaju se u registru u elektroničkom obliku i dostupni su javnosti elektroničkim putem.

3. Javni registar također sadržava ime i adresu nadležnih tijela odgovornih za dozvolu iz članka 3., osiguranje kvalitete iz članka 29., za istražne radnje i sankcije za ovlaštene revizore i revizorska društva iz članka 30. i za javni nadzor iz članka 32.

4. Države članice osiguravaju potpunu operativnost javnog registra do 29. lipnja 2009.

<p>Članak 16.</p> <p>Registracija ovlaštenih revizora</p> <p>1. Što se tiče ovlaštenih revizora, javni registar, kao minimum, mora sadržavati sljedeće informacije:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) ime, adresu i broj registracije;(b) ako je primjenjivo, ime, adresu, adresu internetske stranice i broj registracije revizorskog društva (društava) kod koje (kojih) je zaposlen ovlašten revizor ili s kojim (kojima) je povezan partnerskim odnosom ili na neki drugi način;(c) sve ostale registracije kao ovlašten revizor kod nadležnih tijela ostalih država članica i kao revizor u trećim zemljama, uključujući naziv nadležnog tijela za registraciju (nazive nadležnih tijela za registraciju), te, ako je primjenjivo, broj (brojeve) registracije. <p>2. Revizori trećih zemalja koji su registrirani u skladu s člankom 45. jasno su navedeni u registru kao takvi, a ne kao ovlašten revizori.</p>			
--	--	--	--

<p>Članak 17.</p> <p>Registracija revizorskih društava</p> <p>1. Što se tiče revizorskih društava, javni registar, kao minimum, mora sadržavati sljedeće informacije:</p> <p>(a) ime, adresu i broj registracije;</p> <p>(b) pravni oblik;</p> <p>(c) kontaktne informacije, glavnu osobu za kontakt i, ako je potrebno, adresu internetske stranice;</p> <p>(d) adresu svakog ureda u državi članici;</p> <p>(e) ime i broj registracije svih ovlaštenih revizora koji su zaposleni u revizorskom društvu ili povezani partnerskim odnosom ili na neki drugi način s revizorskim društvom;</p> <p>(f) imena i poslovne adrese svih vlasnika i dioničara;</p> <p>(g) imena i poslovne adrese svih članova upravnog ili poslovnog tijela;</p> <p>(h) ako je potrebno, članstvo u mreži i popis imena i adresa društava članova i povezanih društava ili naznaku mjesta gdje su takve informacije dostupne javnosti;</p> <p>(i) svaku ostalu registraciju (registracije) u svojstvu revizorskog društva kod nadležnih tijela drugih država članica i u svojstvu revizorskog subjekta u trećim zemljama, uključujući naziv nadležnog tijela za registraciju (nazive nadležnih</p>			
--	--	--	--

<p>tijela za registraciju) i, prema potrebi, broj(eve) registracije.</p> <p>2. Revizorski subjekti trećih zemalja koji su registrirani u skladu s člankom 45. jasno su navedeni u registru kao takvi, a ne kao revizorska društva.</p>			
<p>Članak 18.</p> <p>Ažuriranje informacija o registraciji</p> <p>Države članice osiguravaju da ovlašteni revizori i revizorska društva obavješćuju nadležna tijela odgovorna za javni registar bez nepotrebnog zastoja o svim promjenama informacija koje se nalaze u javnom registru. Registar se nakon obavijesti ažurira bez nepotrebnog odlaganja.</p>			
<p>Članak 19.</p> <p>Odgovornost za informacije o registraciji</p> <p>Informacije koje se pružaju mjerodavnim nadležnim tijelima u skladu s člancima 16., 17. i 18. potpisane su od strane ovlaštenog revizora ili revizorskog društva. Ako nadležno tijelo propiše da se informacije stavljaju na raspolaganje elektroničkim putem, to se, primjerice, može izvršiti pomoću elektroničkog potpisa definiranog u</p>			

<p>točki 1. članka 2. Direktive 1999/93/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 13. prosinca 1999. o okviru Zajednice za elektroničke potpise (19).</p>			
<p>Članak 20.</p> <p>Jezik</p> <p>1. Informacije koje se unose u javni registar sastavljene su na jednom od jezika koje dopuštaju važeća jezična pravila predmetne države članice.</p> <p>2. Države članice mogu dodatno dopustiti unošenje informacija u javni registar u bilo kojem drugom službenom jeziku/jezicima Zajednice. Države članice mogu zahtijevati da se izvrši ovjera prijevoda predmetnih informacija.</p> <p>U svim slučajevima predmetna država članica osigurava naznaku u registru radi li se o ovjerenom ili neovjerenom prijevodu.</p> <p>POGLAVLJE IV.</p> <p>PROFESIONALNA ETIKA, NEOVISNOST, OBJEKTIVNOST, POVJERLJIVOST I SLUŽBENA TAJNA</p>			

<p>Članak 21.</p> <p>Profesionalna etika</p> <p>1. Države članice osiguravaju da svi ovlašteni revizori i revizorska društva podliježu načelima profesionalne etike, pokrivajući, kao minimum, njihovu funkciju od javnog interesa, njihov integritet i objektivnost te njihovu profesionalnu kompetenciju i dužnu pažnju.</p> <p>2. Kako bi se osiguralo povjerenje u revizorsku funkciju i osigurala jedinstvena primjena stavka 1. ovog članka, Komisija može, u skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2., donijeti provedbene mjere koje se temelje na načelima i koje uređuju profesionalnu etiku.</p>			
<p>Članak 22.</p> <p>Neovisnost i objektivnost</p> <p>1. Države članice prilikom obavljanja zakonske revizije osiguravaju neovisnost ovlaštenog revizora i/ili revizorskog društva o subjektu nad kojim se obavlja revizija, kao i njihovu neuključenost u odlučivanju u subjektu nad kojim se obavlja revizija.</p> <p>2. Države članice osiguravaju da ovlašteni revizor ili revizorsko društvo ne obavlja zakonsku reviziju ako postoji bilo kakva</p>			

<p>izravna ili neizravna financijska, poslovna, radna ili neka druga veza – uključujući pružanje dodatnih nerevizorskih usluga – između ovlaštenog revizora, revizorskog društva ili mreže i subjekta nad kojim se obavlja revizija na temelju koje bi objektivna, razumna i informirana treća strana zaključila da je dovedena u pitanje neovisnost ovlaštenog revizora ili revizorskog društva. U slučaju prijetnji neovisnosti ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, u vidu samopregleda, koristoljublja, zagovaranja, familijarnosti ili povjerenja ili zastrašivanja, ovlašteni revizor ili revizorsko društvo dužni su upotrijebiti zaštitne mehanizme kako bi ublažili takve prijetnje. Ako je značaj prijetnji u odnosu na zaštitne mehanizme takav da dovodi u pitanje neovisnost ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, ovlašteni revizor ili revizorsko društvo ne smiju obavljati zakonsku reviziju.</p> <p>Države članice isto tako osiguravaju da kad se radi o zakonskoj reviziji subjekata od javnog interesa i kad je to primjereno radi očuvanja neovisnosti ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, ovlašteni revizor ili revizorsko društvo ne obavljaju zakonsku reviziju u slučajevima samopregleda ili koristoljublja.</p> <p>3. Države članice osiguravaju da ovlašteni revizor ili revizorsko društvo u revizorskim radnim materijalima dokumentira sve</p>			
--	--	--	--

<p>značajne prijetnje neovisnosti ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, kao i zaštitne mehanizme koji su korišteni za ublažavanje tih prijetnji.</p> <p>4. Kako bi se osiguralo povjerenje u funkciju revizije i osigurala jedinstvena primjena stavaka 1. i 2. ovog članka, Komisija može, u skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2. donijeti provedbene mjere koje se temelje na načelima vezano uz:</p> <p>(a) prijetnje i zaštitne mehanizme iz stavka 2.;</p> <p>(b) situacije u kojima je značaj prijetnji iz stavka 2. takav da dovodi u pitanje neovisnost ovlaštenog revizora ili revizorskog društva;</p> <p>(c) slučajeve samopregleda i koristoljublja iz drugog podstavka stavka 2., u kojima se može ili ne može provesti zakonsku reviziju.</p>			
<p>Članak 23.</p> <p>Povjerljivost i službena tajna</p> <p>1. Države članice osiguravaju da su sve informacije i dokumenti kojima ovlašteni revizor ili revizorsko društvo imaju pristup prilikom provođenja zakonske revizije zaštićeni primjerenim pravilima o povjerljivosti i službenoj tajni.</p>			

<p>2. Pravila o povjerljivosti i službenoj tajni koja se odnose na ovlaštene revizore ili revizorska društva ne smiju ometati provedbu odredbi ove Direktive.</p> <p>3. Kad dođe do zamjene jednog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva drugim ovlaštenim revizorom ili revizorskim društvom, prethodni ovlašteni revizor ili revizorsko društvo osiguravaju novom ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu pristup svim relevantnim informacijama koje se odnose na društvo nad kojim se obavlja revizija.</p> <p>4. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koje više nije angažirano na određenom revizorskom zadatku, kao i prethodni ovlašteni revizor ili revizorsko društvo, i nadalje podliježu odredbama stavaka 1. i 2. vezano uz dotični revizorski zadatak.</p>			
<p>Članak 24.</p> <p>Neovisnost i objektivnost ovlaštenih revizora koji obavljaju zakonsku reviziju u ime revizorskih društava</p> <p>Države članice osiguravaju da se vlasnici ili dioničari revizorskog društva kao i članovi upravnih, poslovnih i nadzornih tijela tog društva ili povezanog društva ne miješaju u provođenje zakonske revizije na bilo koji način kojim se dovodi u opasnost</p>			

<p>neovisnost i objektivnost ovlaštenog revizora koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva.</p>			
<p>Članak 25.</p> <p>Revizorske naknade</p> <p>Države članice osiguravaju postojanje primjerenih pravila kojima se osigurava da naknade za zakonske revizije:</p> <p>(a) ne ovise o ili ih ne određuje pružanje dodatnih usluga tijelu nad kojim se obavlja revizija;</p> <p>(b) ne mogu se temeljiti na bilo kojem obliku uvjetovanosti.</p> <p>POGLAVLJE V.</p> <p>REVIZORSKI STANDARDI I REVIZORSKA IZVJEŠĆA</p>			

Članak 26.

Revizorski standardi

1. Države članice traže od ovlaštenih revizora i revizorskih društava provođenje zakonske revizije u skladu s međunarodnim revizorskim standardima koje je usvojila Komisija u skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2. Države članice mogu primjenjivati nacionalni revizorski standard pod uvjetom da Komisija nije usvojila međunarodni revizorski standard kojim se uređuje isto pitanje. Usvojeni međunarodni revizorski standardi u cijelosti se objavljuju na svim službenim jezicima Zajednice u Službenom listu Europske unije.

2. Komisija može odlučiti, u skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2., o primjenjivosti međunarodnih revizorskih standarda u Zajednici. Komisija usvaja međunarodne revizorske standarde za primjenu u Zajednici samo ako su oni:

- (a) izrađeni u skladu s propisanim postupcima, pod javnim nadzorom i zadovoljavaju uvjet transparentnosti te su općenito međunarodno prihvaćeni;
- (b) pridonose visokoj razini vjerodostojnosti i kvalitete godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s načelima iz članka 2. stavka 3. Direktive 78/660/EEZ i članka 16. stavka 3. Direktive 83/349/EEZ; i

<p>(c) doprinose europskom javnom dobru.</p> <p>3. Države članice mogu uz međunarodne revizorske standarde propisati i dodatne revizorske postupke ili zahtjeve ili, u iznimnim slučajevima, izbaciti dio međunarodnih revizorskih standarda, samo ako oni proizlaze iz specifičnih nacionalnih zakonskih zahtjeva koji se odnose na razmjer zakonske revizije. Države članice dužne su osigurati pridržavanje navedenih revizorskih postupaka ili zahtjeva s odredbama utvrđenima u stavku 2. točkama (b) i (c) te ih priopćuju Komisiji i državama članicama prije njihova usvajanja. U iznimnom slučaju izbacivanja dijelova međunarodnog revizorskog standarda, države članice obavješćuju Komisiju i ostale države članice o svojim specifičnim nacionalnim zakonskim zahtjevima, kao i razlozima za njihovo održavanje najmanje šest mjeseci prije njihova usvajanja na nacionalnoj razini ili, u slučaju zahtjeva koji već postoje u vrijeme usvajanja međunarodnog revizorskog standarda, najkasnije u roku od tri mjeseca nakon usvajanja relevantnog međunarodnog revizorskog standarda.</p> <p>4. Države članice mogu propisati dodatne zahtjeve vezano uz zakonsku reviziju godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja za razdoblje koje istječe 29. lipnja 2010.</p>			
---	--	--	--

<p>Članak 27.</p> <p>Zakonska revizija konsolidiranih financijskih izvještaja</p> <p>Države članice osiguravaju da u slučaju zakonske revizije konsolidiranih financijskih izvještaja grupe poduzeća:</p> <p>(a)revizor grupe snosi cjelokupnu odgovornost za revizorsko izvješće vezano uz konsolidirane financijske izvještaje;</p> <p>(b)revizor grupe obavlja pregled i vodi dokumentaciju pregleda koji je izvršio nad revizorskim radom revizora trećih zemalja, ovlaštenog (ovlaštenih) revizora, revizorskog (revizorskih) tijela trećih zemalja ili revizorskog društva (revizorskih društava) i u svrhu revizije grupe. Dokumentacija koju zadržava revizor grupe mora biti takve prirode da omogućuje relevantnom nadležnom tijelu da izvrši dobar pregled rada revizora grupe;</p>			

<p>(c) kada reviziju određenog dijela grupe poduzeća obavlja revizor(i) ili revizorsko tijelo (revizorska tijela) iz treće zemlje koji (koje) nema(ju) radni aranžman iz članka 47., revizor grupe odgovoran je za osiguranje primjerene isporuke, na zahtjev, nadležnim tijelima za javni nadzor, dokumentacije o revizorskom radu koji je izvršio revizor(i) iz treće zemlje ili revizorsko tijelo (revizorska tijela) iz treće zemlje, uključujući radne materijale koji su važni za reviziju grupe. Kako bi se osigurala takva isporuka, revizor grupe dužan je zadržati primjerak takve dokumentacije, ili dogovoriti s revizorom (revizorima) treće zemlje ili revizorskim tijelom (revizorskim tijelima) treće zemlje primjeren i neometan pristup na zahtjev ili poduzeti bilo koju drugu primjereniju mjeru. Ako zakonska ili neka druga ograničenja sprečavaju da se radni materijali revizije prenose iz određene treće zemlje revizoru grupe, dokumentacija koju zadržava revizor grupe mora sadržavati dokaz da je on poduzeo primjerene postupke za dobivanje pristupa revizorskoj dokumentaciji, i, u slučaju ograničenja koja nisu zakonske prirode koja proizlaze iz zakonodavstva dotične države, dokaze o postojanju takvih ograničenja.</p>			
---	--	--	--

<p>Članak 28.</p> <p>Revizorska izvješća</p> <p>1. U slučaju kada revizorsko društvo provodi zakonsku reviziju, revizorsko izvješće mora potpisati barem ovlašteni revizor(i) koji provodi (provode) zakonsku reviziju u ime revizorskog društva. U iznimnim situacijama, države članice mogu propisati da se taj potpis ne mora javno objaviti ako bi takva objava mogla dovesti do neposredne i značajne prijetnje za osobnu sigurnost bilo koje osobe. U svakom slučaju, ime(na) te osobe (tih osoba) mora(ju) biti poznato (poznata) nadležnim tijelima.</p> <p>2. Neovisno o članku 51.a stavku 1. Direktive 78/660/EEZ, ako Komisija nije usvojila zajednički standard za revizorska izvješća u skladu s člankom 26. stavkom 1. ove Direktive, ona može, u skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2. ove Direktive, usvojiti zajednički standard za revizorska izvješća za godišnja i konsolidirana financijska izvješća sastavljena u skladu s odobrenim međunarodnim računovodstvenim standardima, radi jačanja povjerenja javnosti u funkciju revizije.</p> <p>POGLAVLJE VI.</p>			
--	--	--	--

OSIGURANJE KVALITETE			
<p>Članak 29.</p> <p>Sustavi osiguranja kvalitete</p> <p>1. Sve države članice osiguravaju da svi ovlašteni revizori i revizorska društva podliježu sustavu osiguranja kvalitete koji, kao minimum, zadovoljava sljedeće kriterije:</p> <p>(a) sustav osiguranja kvalitete organiziran je na takav način da se osigura njegova neovisnost o ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima koji se ispituju i da podliježe javnom nadzoru u skladu s poglavljem VIII.;</p> <p>(b) financiranje sustava osiguranja kvalitete je sigurno i ne smije biti ni pod kakvim neprimjerenim utjecajem ovlaštenih revizora ili revizorskih društava;</p> <p>(c) sustav osiguranja kvalitete ima primjerena sredstva;</p> <p>(d) osobe koje provode ispitivanje osiguranja kvalitete posjeduju odgovarajuću stručnu naobrazbu i relevantno iskustvo u provođenju</p>			

<p>zakonske revizije i financijskog izvješćivanja kao i specifično obrazovanje u ispitivanju osiguranja kvalitete;</p> <p>(e) odabir ispitivača za specifične zadatke ispitivanja osiguranja kvalitete provodi se u skladu s objektivnim postupkom koji je oblikovan tako da osigurava nepostojanje sukoba interesa između ispitivača i ovlaštenog revizora ili revizorskog društva koji se ispituju;</p> <p>(f) opseg ispitivanja osiguranja kvalitete, uz podršku koju mu pruža primjereno provjeravanje odabranih revizorskih spisa, uključuje ocjenu pridržavanja važećih revizorskih standarda i zahtjeva neovisnosti, kvantitete i kvalitete utrošenih sredstava, zaračunatih revizorskih naknada i unutarnjeg sustava kontrole kvalitete revizorskog društva;</p> <p>(g) ispitivanje osiguranja kvalitete predmetom je izvješća koje sadrži glavne zaključke ispitivanja osiguranja kvalitete;</p> <p>(h) ispitivanje osiguranja kvalitete provodi se najmanje jednom u svakih šest godina;</p> <p>(i) ukupni rezultati sustava osiguranja kvalitete objavljuju se jednom godišnje;</p> <p>(j) preporuke ispitivanja kvalitete ovlašteni revizor ili revizorsko društvo primjenjuju u prihvatljivom roku.</p>			
--	--	--	--

<p>U slučaju neprimjene preporuka iz točke (j), ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo podliježu, prema potrebi, sustavu disciplinskih mjera ili sankcija iz članka 30.</p> <p>2. Komisija može, u skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2. donijeti provedbene mjere radi jačanja povjerenja javnosti u funkciju revizije i osiguranja jedinstvene primjene stavka 1. točaka (a), (b) i (e) do (j).</p> <p>POGLAVLJE VII.</p> <p>ISTRAŽNE RADNJE I SANKCIJE</p>			
<p>Članak 30.</p> <p>Sustav istražnih radnji i sankcija</p> <p>1. Države članice osiguravaju djelotvorne sustave istražnih radnji i sankcija za otkrivanje, uklanjanje i sprečavanje neprimjerenog izvršavanja zakonske revizije.</p> <p>2. Ne dovodeći u pitanje građanskopravnu odgovornost država članica, države članice propisuju djelotvorne, proporcionalne i odvraćajuće kazne vezano uz ovlaštene revizore i revizorska društva, u slučajevima kad se zakonska revizija ne izvršava u</p>			

<p>skladu s odredbama donesenim u provedbi ove Direktive.</p> <p>3. Države članice osiguravaju objavljivanje poduzetih mjera i sankcija nametnutih ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima. Kazne uključuju mogućnost oduzimanja dozvola.</p>			
<p>Članak 31.</p> <p>Odgovornost revizora</p> <p>Komisija do 1. siječnja 2007. predstavlja izvješće o učinku važećih nacionalnih propisa o odgovornosti za izvršavanje zakonske revizije na europska tržišta kapitala i o uvjetima osiguranja ovlaštenih revizora i revizorskih društava, uključujući objektivnu analizu ograničenja financijske odgovornosti. Komisija, prema potrebi, provodi javne konzultacije. U svjetlu toga izvješća, Komisija, ako to smatra primjerenim, daje preporuke državama članicama.</p> <p>POGLAVLJE VIII.</p> <p>JAVNI NADZOR I REGULATORNI ARANŽMANI MEĐU DRŽAVAMA ČLANICAMA</p>			

<p>Članak 32.</p> <p>Načela javnog nadzora</p> <p>1. Države članice uspostavljaju djelotvorni sustav javnog nadzora za ovlaštene revizore i revizorska društva na temelju načela navedenih u stavcima 2. do 7.</p> <p>2. Svi ovlaštene revizori i revizorska društva podliježu javnom nadzoru.</p> <p>3. Sustav javnog nadzora uređuju osobe koje nisu profesionalno angažirane u poslovima provođenja revizije, a koje imaju znanja iz područja relevantnih za zakonsku reviziju. Države članice, međutim, manjem broju osoba koje su profesionalno angažirane u poslovima provođenja revizije mogu dopustiti da se uključe u uređivanje sustava javnog nadzora. Odabir osoba uključenih u upravljanje sustavom javnog nadzora obavlja se u skladu s neovisnim i transparentnim postupcima imenovanja.</p> <p>4. Sustav javnog nadzora ima krajnju odgovornost za nadzor:</p> <p>(a) dozvola i registracije ovlaštenih revizora i revizorskih društava;</p> <p>(b) donošenja standarda o pitanjima profesionalne etike, unutarnje kontrole kvalitete revizorskih društava i revizije; i</p> <p>(c) stalnog obrazovanja, osiguranja kvalitete i istražnih i disciplinskih sustava.</p>			
--	--	--	--

<p>5. Sustav javnog nadzora ima pravo, prema potrebi, izvršiti istražne radnje vezano uz ovlaštene revizore i revizorska društva i pravo na poduzimanje primjerenih mjera.</p> <p>6. Sustav javnog nadzora je transparentan. To uključuje objavljivanje godišnjih programa rada i izvješća o aktivnostima.</p> <p>7. Sustav javnog nadzora primjereno je financiran. Financiranje sustava javnog nadzora je sigurno i ne ovisi ni o kakvim neprimjerenim utjecajima ovlaštenog revizora ili revizorskih društava.</p>			
<p>Članak 33.</p> <p>Suradnja između sustava javnog nadzora na razini Zajednice</p> <p>Države članice osiguravaju da regulatorni aranžmani za sustave javnog nadzora omogućavaju djelotvornu suradnju na razini Zajednice vezano uz aktivnosti nadzora država članica. U tom smislu sve države članice određuju jedno tijelo sa specifičnom odgovornošću osiguranja navedene suradnje.</p>			

<p>Članak 34.</p> <p>Međusobno priznavanje regulatornih aranžmana među državama članicama</p> <p>1. Regulatorni aranžmani država članica poštuju načelo zakonodavstva matične države i nadzora države članice u kojoj ovlašteni revizor ili revizorsko društvo ima dozvolu, a subjekt nad kojim se provodi revizija sjedište.</p> <p>2. U slučaju zakonske revizije konsolidiranih financijskih izvještaja, država članica koja traži provođenje zakonske revizije konsolidiranih financijskih izvještaja ne može nametati dodatne zahtjeve vezano uz zakonsku reviziju po pitanju registracije, ispitivanja osiguranja kvalitete, revizorskih standarda, profesionalne etike i neovisnosti ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu koji provode zakonsku reviziju ovisnog društva osnovanog u drugoj državi članici.</p> <p>3. U slučaju društva čijim se vrijednosnicama trguje na uređenom tržištu u određenoj državi članici koja nije ona u kojoj to društvo ima sjedište, država članica u kojoj se trguje tim vrijednosnicama ne može nametati bilo kakve dodatne zahtjeve vezano uz zakonsku reviziju po pitanju registracije, ispitivanja osiguranja kvalitete, revizorskih standarda, profesionalne etike i</p>			
---	--	--	--

<p>neovisnosti ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu koje provodi zakonsku reviziju godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja tog društva.</p>			
<p>Članak 35.</p> <p>Imenovanje nadležnih tijela</p> <p>1. Države članice imenuju jedno ili više nadležnih tijela za zadaće definirane ovom Direktivom. Države članice obavješćuju Komisiju o izvršenim imenovanjima.</p> <p>2. Nadležna su tijela organizirana na način kojim se izbjegava sukob interesa.</p>			
<p>Članak 36.</p> <p>Službena tajna i regulatorna suradnja među državama članicama</p> <p>1. Nadležna tijela država članica koja su odgovorna za dozvole, registraciju, osiguranje kvalitete, inspekciju i disciplinu međusobno surađuju kad god je to potrebno radi izvršavanja njihovih zadaća u skladu s ovom Direktivom. Nadležna tijela u državi članici koja su odgovorna za dozvole, registraciju, osiguranje kvalitete, inspekciju i disciplinu pružaju pomoć nadležnim</p>			

<p>tijelima u ostalim državama članicama. Posebno, nadležna tijela razmjenjuju informacije i surađivati u istražnim radnjama koje se odnose na izvršavanje zakonske revizije.</p> <p>2. Obveza službene tajne odnosi se na sve osobe koje zapošljavaju ili koje su zapošljavala nadležna tijela. Informacije koje su obuhvaćene službenom tajnom ne smiju se objavljivati ni jednoj drugoj osobi ili tijelu vlasti osim na temelju zakona ili drugih propisa određene države članice.</p> <p>3. Stavak 2. ne sprečava nadležna tijela da razmjenjuju povjerljive informacije. Informacije razmijenjene na taj način obuhvaćene su obvezom službene tajne, kojoj podliježu osobe koje su zaposlene ili su bile zaposlene kod nadležnog tijela.</p> <p>4. Nadležna tijela, na zahtjev i bez neprimjerenog odlaganja, dostavljaju sve informacije potrebne u svrhu iz stavka 1. Prema potrebi, nadležna tijela koja primaju takav zahtjev bez neprimjerenog odlaganja, poduzimaju potrebne mjere kako bi prikupile potrebne informacije. Informacije dostavljene na taj način obuhvaćene su obvezom službene tajne kojoj podliježu osobe koje su zaposlene ili su bile zaposlene kod nadležnih tijela koja su primila te informacije.</p>			
--	--	--	--

<p>Ako nadležno tijelo od kojeg se traži da dostavi informacije ne može dostaviti iste bez neprimjerenog odlaganja, ono obavješćuje nadležno tijelo koje traži informacije o razlozima za to.</p> <p>Nadležna tijela mogu odbiti djelovati u skladu sa zahtjevom za informacijama kada:</p> <p>(a) dostava informacija može negativno utjecati na suverenitet, sigurnost ili javni red države članice od koje se traže informacije ili dostava informacija krši propise kojima se regulira nacionalna sigurnost; ili</p> <p>(b) su već započeli sudski postupci vezano uz ista djelovanja i protiv istih ovlaštenih revizora ili revizorskih društava pred nadležnim tijelima države članice od koje se traže informacije; ili</p> <p>(c) nadležna tijela države članice od koje se traže informacije već su donijela pravomoćnu presudu vezano uz ista djelovanja i iste ovlaštene revizore ili revizorska društva.</p> <p>Ne dovodeći u pitanje obveze kojima podliježu u sudskim postupcima, nadležna tijela koja primaju informacije slijedom stavka 1. mogu ih koristiti samo za izvršavanje svojih funkcija u okviru ove Direktive i u kontekstu upravnih ili sudskih postupaka koji se točno odnose na izvršavanje tih funkcija.</p>			
---	--	--	--

<p>5. Kada nadležno tijelo zaključi da se na državnom području druge države članice provode, ili su se provodile, aktivnosti koje su u suprotnosti s odredbama ove Direktive, ono obavješćuje nadležno tijelo druge države članice o tom zaključku što je detaljnije moguće. Nadležno tijelo druge države članice poduzima primjerene mjere. Ono obavješćuje nadležno tijelo koje mu je dalo tu informaciju o rezultatu, i, u mjeri u kojoj je to moguće, o značajnom privremenom razvoju situacije.</p> <p>6. Nadležno tijelo jedne države članice može također tražiti da nadležno tijelo druge države članice provede istragu na državnom području druge države članice.</p> <p>Ono, nadalje, može tražiti da se određenom broju njegovih službenika dopusti da prati službenike nadležnog tijela druge države članice za vrijeme provođenja istrage.</p> <p>Istraga u cijelosti podliježe cjelokupnoj kontroli od strane države članice na čijem se državnom području provodi.</p> <p>Nadležna tijela mogu odbiti djelovati u skladu sa zahtjevom za provođenjem istrage iz prvog podstavka, ili mogu odbiti zahtjev kojim se traži da njihove službenike prate službenici nadležnog tijela druge države članice iz drugog podstavka, u slučaju kada:</p>			
---	--	--	--

<p>(a)bi takva istraga mogla negativno utjecati na suverenitet, sigurnost ili javni red države članice od koje se traže informacije; ili</p> <p>(b)su već započeli sudski postupci vezano uz ista djelovanja i protiv istih osoba pred nadležnim tijelima države članice od koje se traže informacije; ili</p> <p>(c)su nadležna tijela države članice od koje se traže informacije već donijela pravomoćnu presudu vezano uz ista djelovanja tih osoba.</p> <p>7. U skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2., Komisija može donijeti provedbene mjere za olakšanje suradnje između nadležnih tijela vezano uz postupke za razmjenu informacija i modaliteta za prekogranične istrage iz stavaka 2. do 4. ovog članka.</p> <p>POGLAVLJE IX.</p> <p>POSTAVLJANJE I RAZRJEŠAVANJE</p>			
<p>Članak 37.</p> <p>Postavljanje ovlaštenih revizora ili revizorskih društava</p> <p>1. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo postavljaju se na glavnoj skupštini dioničara</p>			

<p>ili članova subjekta nad kojim se provodi revizija.</p> <p>2. Države članice mogu dopustiti alternativne sustave ili modalitete za postavljanje ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, pod uvjetom da ti sustavi ili modaliteti imaju za cilj osigurati neovisnost ovlaštenog revizora ili revizorskog društva od izvršnih članova upravnog tijela ili upravljačkog tijela subjekta nad kojim se provodi revizija.</p>			
<p>Članak 38.</p> <p>Razrješenje i ostavka ovlaštenih revizora ili revizorskih društava</p> <p>1. Države članice osiguravaju da ovlašteni revizori ili revizorska društva mogu biti razriješeni samo u slučaju opravdanih razloga. Razilaženje u mišljenjima vezano uz računovodstveno postupanje ili revizorske postupke nije opravdani razlog za razrješenje.</p> <p>2. Države članice osiguravaju da subjekt nad kojim se provodi revizija i ovlašteni revizor ili revizorsko društvo obavijeste nadležno tijelo ili tijela odgovorna za javni nadzor vezano uz razrješenje ili otkaz ovlaštenog revizora ili revizorskog društva</p>			

<p>tijekom njegova mandata te da navedu primjereno objašnjenje razloga za to.</p> <p>POGLAVLJE X.</p> <p>POSEBNE ODREDBE ZA ZAKONSKU REVIZIJU SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA</p>			
<p>Članak 39.</p> <p>Primjena na neuvrštene subjekte od javnog interesa</p> <p>Države članice mogu izuzeti subjekte od javnog interesa koji nisu izdali prenosive vrijednosnice prihvaćene za trgovanje na uređenom tržištu u smislu točke 14. članka 4. stavka 1. Direktive 2004/39/EZ i njihovog ovlaštenog revizora (njihove ovlaštene revizore) ili revizorsko društvo (revizorska društva) od jednog ili više zahtjeva iz ovog poglavlja.</p>			
<p>Članak 40.</p> <p>Izvješće o transparentnosti</p> <p>1. Države članice osiguravaju da ovlašteni revizori i revizorska društva koja provode zakonsku reviziju/revizije subjekata od javnog interesa na svojim internetskim stranicama, u roku od tri mjeseca od kraja</p>			

<p>svake financijske godine, objavljuju godišnja izvješća o transparentnosti koja uključuju, kao minimum, sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) opis pravne strukture i vlasništva; (b) kad revizorsko društvo pripada određenoj mreži, opis te mreže te pravne i strukturne aranžmane u mreži; (c) opis upravljačke strukture revizorskog društva; (d) opis unutarnjeg sustava kontrole kvalitete revizorskog društva te izjavu upravnog ili poslovnog tijela o djelotvornosti njegova rada; (e) naznaku kad je provedeno posljednje ispitivanje kontrole kvalitete iz članka 29.; (f) popis subjekata od javnog interesa za koje je revizorsko društvo provelo zakonsku reviziju tijekom prethodne financijske godine; (g) izjavu koja se odnosi na neovisnost rada revizorskog društva kojom se također potvrđuje da je provedeno unutarnje ispitivanje pridržavanja zahtjeva o neovisnosti; (h) izjavu o politici revizorskog društva vezano uz stalno obrazovanje ovlaštenih revizora iz članka 13.; (i) financijske informacije koje pokazuju značaj revizorskog društva, poput ukupnog prometa podijeljenog u naknade iz zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja i 			
--	--	--	--

<p>naknada zaračunatih za ostale usluge kontrole, usluge poreznog savjetovanja i ostalih nerevizorskih usluga;</p> <p>(j)informacije koje se tiču osnove za nagrađivanje partnera.</p> <p>Države članice mogu u iznimnim slučajevima odustati od primjene zahtjeva iz točke (f) ako je to neophodno za ublažavanje neposrednih i značajnih prijetnji za osobnu sigurnost bilo koje osobe.</p> <p>2. Izvješće o transparentnosti mora potpisati ovlašteni revizor ili revizorsko društvo, već prema slučaju. To se, primjerice, može učiniti putem elektroničkog potpisa definiranog u članku 2. stavku 1. Direktive 1999/93/EZ.</p>			
<p>Članak 41.</p> <p>Odbor za reviziju</p> <p>1. Svaki subjekt od javnog interesa ima odbor za reviziju. Država članica određuje hoće li odbore za reviziju činiti neizvršni članovi upravnog tijela i/ili članovi nadzornog tijela subjekta nad kojim se provodi revizija i/ili članovi izabrani na glavnoj skupštini dioničara subjekta nad kojim se provodi revizija. Najmanje jedan član odbora za reviziju mora biti neovisan i</p>			

<p>imati znanja iz područja računovodstva i/ili revizije.</p> <p>U subjektima od javnog interesa koji ispunjavaju kriterije iz članka 2. stavka 1. točke (f) Direktive 2003/71/EZ (20), države članice mogu dopustiti da funkcije koje su dane odboru za reviziju obavlja upravno ili nadzorno tijelo kao cjelina, pod uvjetom da u slučaju kad je predsjednik takvog tijela izvršni član, on ne može istodobno biti i predsjednik odbora za reviziju.</p> <p>2. Ne dovodeći u pitanje odgovornost članova upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela, ili drugih članova koji su postavljeni na glavnoj skupštini dioničara subjekta nad kojim se provodi revizija, odbor za reviziju, između ostalog:</p> <p>(a) prati postupak financijskog izvješćivanja;</p> <p>(b) prati djelotvornost unutarnje kontrole društva, unutarnje revizije, gdje postoji, i sustava za upravljanje rizicima;</p> <p>(c) prati zakonsku reviziju godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja;</p> <p>(d) ispituje i prati neovisnost ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, a posebno pružanje dodatnih usluga subjektu nad kojim se provodi revizija.</p> <p>3. U subjektu od javnog interesa, prijedlog se upravnog ili nadzornog tijela za imenovanje ovlaštenog revizora ili</p>			
--	--	--	--

<p>revizorskog društva temelji na preporuci odbora za reviziju.</p> <p>4. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo izvješćuju odbor za reviziju o glavnim pitanjima koja se odnose na zakonsku reviziju, a posebno o značajnim slabostima unutarnje kontrole vezano uz postupak financijskog izvješćivanja.</p> <p>5. Države članice mogu dopustiti ili odlučiti da se odredbe utvrđene stavcima 1. do 4. ne primjenjuju na one subjekte od javnog interesa koji imaju tijelo koje obavlja funkcije jednake onima odbora za reviziju, koje je osnovano i koje djeluje u skladu s važećim odredbama u državama članicama u kojem je subjekt nad kojim se treba provesti revizija registriran. U takvom slučaju, subjekt objavljuje koje tijelo izvršava te funkcije i koji je sastav tog tijela.</p> <p>6. Države članice mogu izuzeti od obveze da imaju odbor za reviziju:</p> <p>(a)svaki subjekt od javnog interesa koji je ovisno društvo u smislu članka 1. Direktive 83/349/EEZ ako se taj subjekt pridržava zahtjeva iz stavaka 1. do 4. ovog članka na razini grupe;</p> <p>(b)svaki subjekt od javnog interesa koji je društvo za kolektivno ulaganje iz članka 1. stavka 2. Direktive 85/611/EEZ. Države članice mogu također izuzeti</p>			
---	--	--	--

<p>subjekte od javnog interesa čija je jedina zadaća kolektivno ulaganje javnog kapitala, a koji djeluju na načelu podjele rizika i ne teže preuzimanju zakonske ili upravljačke kontrole nad bilo kojim od izdavatelja temeljnih ulaganja, pod uvjetom da su ta društva za kolektivno ulaganje ovlaštena i podliježu nadzoru nadležnih institucija te da obavljaju funkciju depozitara jednaku onima iz Direktive 85/611/EEZ;</p> <p>(c)svaki subjekt javnog interesa čiji se jedini posao sastoji od izdavanja vrijednosnica koji su osigurani imovinom u skladu s definicijom iz članka 2. stavka 5. Uredbe Komisije (EZ) br. 809/2004 (21). U takvim su slučajevima države članice dužne zahtijevati od subjekta da javnosti objasni razloge zbog kojih smatra da nije primjereno imati odbor za reviziju ili upravno ili nadzorno tijelo sa zadaćom obavljanja funkcija odbora za reviziju;</p> <p>(d)svaku kreditnu instituciju u smislu članka 1. stavka 1. Direktive 2000/12/EZ, čije dionice nisu uvrštene za trgovanje na uređenom tržištu bilo koje države članice u smislu točke 14. članka 4. stavka 1. Direktive 2004/39/EZ i koja je, kontinuirano i opetovano, izdavala samo dužničke vrijednosnice, pod uvjetom da ukupni nominalni iznos tih vrijednosnica ne prelazi iznos od</p>			
--	--	--	--

<p>100 000 000 EUR i da ona nije izdala prospekt u smislu Direktive 2003/71/EZ.</p>			
<p>Članak 42.</p> <p>Neovisnost</p> <p>1. Uz odredbe utvrđene člancima 22. i 24., države članice osiguravaju da ovlašteni revizori ili revizorska društva koja provode zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa:</p> <p>(a) godišnje pismenim putem potvrđuju odboru za reviziju svoju neovisnost o subjektu od javnog interesa nad kojim se provodi revizija;</p> <p>(b) jednom godišnje obavješćuju odbor za reviziju o mogućim dodatnim uslugama koje su pružili subjektu nad kojim se provodi revizija; i</p> <p>(c) rasprave s odborom za reviziju prijetnje svojoj neovisnosti i zaštitnim mehanizmima koji su korišteni za ublažavanje tih prijetnji koje su dokumentirali slijedom članka 22. stavka 3.</p>			

<p>2. Države članice osiguravaju rotaciju u smislu revizijskog angažmana glavnog partnera/glavnih partnera za reviziju koji je odgovoran za provođenje zakonske revizije najkasnije u roku od sedam godina od dana postavljanja i osiguravaju da mu se/da im se ponovno dopusti sudjelovanje u reviziji subjekta nad kojim se provodi revizija nakon razdoblja od najmanje dvije godine.</p> <p>3. Ovlaštenom revizoru ili glavnom partneru za reviziju koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva neće se dopustiti prihvaćanje bilo kakve ključne poslovodne pozicije u subjektu nad kojim se provodi revizija prije isteka razdoblja od najmanje dvije godine od dana kada je dao otkaz na funkciju ovlaštenog revizora ili glavnog partnera za reviziju u revizijskom angažmanu.</p>			
<p>Članak 43.</p> <p>Osiguranje kvalitete</p> <p>Ispitivanje osiguranja kvalitete iz članka 29. mora se provoditi najmanje jednom svake tri godine vezano uz ovlaštene revizore ili revizorska društva koja provode zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa.</p> <p>POGLAVLJE XI.</p>			

MEĐUNARODNI ASPEKTI			
<p>Članak 44.</p> <p>Odobrenje revizora iz trećih zemalja</p> <p>1. Na osnovi uzajamnog reciprociteta, nadležna tijela države članice mogu odobriti revizora iz treće zemlje ovlaštenog revizora ako je dotična osoba podnijela dokaz da ispunjava uvjete ekvivalentne onima koji su utvrđeni u članku 4. i člancima 6. do 13. ove Direktive.</p> <p>2. Prije izdavanja odobrenja revizoru iz treće zemlje koji ispunjava uvjete iz stavka 1. ovog članka, nadležna tijela države članice primjenjuju uvjete utvrđene u članku 14. ove Direktive.</p>			

<p>Članak 45.</p> <p>Registracija i nadzor nad samostalnim revizorima i revizorskim subjektima iz trećih zemalja</p> <p>1. Nadležna tijela države članice sukladno člancima 15. do 17. ove Direktive, registriraju svakog samostalnog revizora i revizorski subjekt iz trećih zemalja koji izrađuju revizorsko izvješće o godišnjim ili konsolidiranim financijskim izvještajima društva koje je osnovano izvan Zajednice, a čije su prenosive vrijednosnice uvrštene u trgovanje na uređenom tržištu dotične države članice u smislu članka 4. stavka 1. točke (14) Direktive 2004/39/EZ, osim ako to društvo izdaje isključivo dužničke vrijednosnice koje su uvrštene u trgovanje na uređenom tržištu dotične države članice u smislu članka 2. stavka 1. točke (b) Direktive 2004/109/EZ (22), čija pojedinačna nominalna vrijednost iznosi najmanje 50 000 EUR odnosno, u slučaju vrijednosnica denominiranih u nekoj drugoj valuti, odgovara protuvrijednosti od najmanje 50 000 EUR prema tečaju na dan izdavanja.</p> <p>2. Primjenjuju se članci 18. i 19.</p> <p>3. Registrirani samostalni revizori i revizorski subjekti iz trećih zemalja podliježu sustavu nadzora u državama članicama, njihovim sustavima provjere</p>			
--	--	--	--

<p>kvalitete rada i njihovim istražnim i kaznenim postupcima. Država članica može izuzeti registriranog samostalnog revizora ili revizorski subjekt iz treće zemlje iz svog sustava provjere kvalitete rada ako su tijekom protekle tri godine tijela provjere kvalitete rada neke druge države članice ili te treće zemlje koja su, sukladno članku 46. ove Direktive, ocijenjena kao ekvivalentna, provela provjeru kvalitete rada dotičnog samostalnog revizora ili revizorskog subjekta iz treće zemlje.</p> <p>4. Ne dovodeći u pitanje članak 46. ove Direktive, revizorska izvješća o godišnjim financijskim izvještajima ili konsolidiranim izvještajima iz stavka 1. ovog članka koja objave samostalni revizori ili revizorski subjekti iz treće zemlje koji nisu registrirani u državi članici nemaju pravni učinak u toj državi članici.</p> <p>5. Država članica može registrirati revizora iz treće zemlje samo ako:</p> <p>(a) on udovoljava zahtjevima koji su ekvivalentni onima utvrđenima u članku 3. stavku 3. ove Direktive;</p> <p>(b) većina članova upravnog ili upravljačkog tijela revizorskog subjekta iz treće zemlje udovoljava zahtjevima koji su ekvivalentni onima utvrđenim u člancima 4. do 10. ove Direktive;</p> <p>(c) samostalni revizor iz treće zemlje koji obavlja usluge revizije u ime revizorskog</p>			
---	--	--	--

<p>subjekta iz treće zemlje udovoljava zahtjevima koji su ekvivalentni onima utvrđenim u člancima 4. do 10. ove Direktive;</p> <p>(d) revizije godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja iz stavka 1. ovog članka obavljaju se sukladno međunarodnim revizorskim standardima, koji su navedeni u članku 26. ove Direktive, te zahtjevima utvrđenima u člancima 22., 24. i 25., odnosno sukladno ekvivalentnim standardima i zahtjevima;</p> <p>(e) revizor na svojoj internetskoj stranici objavljuje godišnje izvješće o transparentnosti koje obuhvaća informacije iz članka 40. ove Direktive, odnosno udovoljava ekvivalentnim zahtjevima za objavljivanje.</p> <p>6. Kako bi se zajamčila jedinstvena primjena stavka 5. točke (d) ovog članka, ekvivalentnost navedenu u tom stavku ocjenjuje Komisija u suradnji s državama članicama, a odluku također donosi Komisija sukladno postupku opisanom u članku 48. stavku 2. ove Direktive. Prije donošenja odluke Komisije, države članice mogu ocijeniti ekvivalentnost iz stavka 5. točke (d) ovog članka pod uvjetom da Komisija nije donijela nikakvu odluku.</p>			
---	--	--	--

<p>Članak 46.</p> <p>Izuzeće u slučaju ekvivalentnosti</p> <p>1. Države članice mogu prestati primjenjivati ili izmijeniti zahtjeve iz članka 45. stavaka 1. i 3. ove Direktive na temelju uzajamnog reciprociteta samo ako samostalni revizori ili revizorski subjekti iz trećih zemalja podliježu sustavima javnog nadzora, provjere kvalitete rada te istražnim i kaznenim postupcima u toj trećoj zemlji koji ispunjavaju zahtjeve ekvivalentne onima iz članaka 29., 30. i 32. ove Direktive.</p> <p>2. Kako bi se zajamčila jedinstvena primjena stavka 1. ovog članka, ekvivalentnost navedenu u tom stavku ocjenjuje Komisija u suradnji s državama članicama, a odluku također donosi Komisija sukladno postupku opisanom u članku 48. stavku 2. ove Direktive. Države članice mogu same ocijeniti ekvivalentnost iz stavka 1. ovog članka ili se osloniti na ocjene koje su donijele druge države članice pod uvjetom da Komisija nije donijela nikakvu odluku. Ako Komisija odluči da zahtjev ekvivalentnosti naveden u stavku 1. ovog članka nije ispunjen, ona samostalnim revizorima i revizorskim subjektima može dopustiti nastavak njihovih revizorskih aktivnosti sukladno odgovarajućim</p>			
--	--	--	--

<p>zahtjevima dotične države članice tijekom odgovarajućeg prijelaznog razdoblja.</p> <p>3. Države članice obavješćuju Komisiju:</p> <p>(a) o svojim ocjenama ekvivalentnosti iz stavka 2.; te</p> <p>(b) o osnovnim elementima svojih dogovora o suradnji s tijelima javnog nadzora, provjere kvalitete rada te tijelima za provođenje istražnih i kaznenih postupaka u trećim zemljama, na temelju stavka 1.</p>			
<p>Članak 47.</p> <p>Suradnja s nadležnim tijelima iz trećih zemalja</p> <p>1. Države članice mogu dopustiti da nadležnim tijelima trećih zemalja bude dostavljena revizorska radna dokumentacija ili druge isprave u posjedu samostalnih revizora ili revizorskih društava kojima su izdale dozvolu za rad pod sljedećim uvjetima:</p> <p>(a) ta radna dokumentacija ili druge isprave odnose se na revizije u društvima koja su izdala vrijednosnice u dotičnoj trećoj zemlji ili su dio grupacije koja je obvezna objavljivati konsolidirane financijske izvještaje u toj trećoj zemlji;</p> <p>(b) dostava dokumentacije provodi se preko domaćih nadležnih tijela nadležnim tijelima te treće zemlje na njihov zahtjev;</p>			

<p>(c) nadležna tijela dotične treće zemlje udovoljavaju zahtjevima koji su ocijenjeni primjerenima sukladno stavku 3. ovog članka;</p> <p>(d) na temelju uzajamnog reciprociteta, postignuti su praktični dogovori među dotičnim nadležnim tijelima;</p> <p>(e) prijenos osobnih podataka u treću zemlju obavlja se sukladno Poglavlju IV. Direktive 95/46/EZ.</p> <p>2. Praktični dogovori iz stavka 1. točke (d) osiguravaju sljedeće:</p> <p>(a) nadležna tijela dokazala su opravdanost zahtjeva za revizorskom radnom dokumentacijom i drugim ispravama;</p> <p>(b) osobe koje su trenutačno u radnom odnosu, ili su ranije bile u radnom odnosu, pri nadležnim tijelima treće zemlje, a koje primaju predmetne informacije podliježu obvezi čuvanja profesionalne tajne;</p> <p>(c) nadležna tijela treće zemlje smiju koristiti radnu dokumentaciju i druge isprave samo s ciljem obavljanja svojih zadaća javnog nadzora, kontrole kvalitete rada te istražnih i kaznenih postupaka koji udovoljavaju zahtjevima koji su ekvivalentni onima iz članaka 29., 30. i 32. ove Direktive;</p> <p>(d) zahtjev nadležnog tijela treće zemlje za radnom dokumentacijom ili drugim ispravama u posjedu samostalnog</p>			
--	--	--	--

<p>revizora ili revizorskog društva može biti odbijen:</p> <ul style="list-style-type: none"> —ako bi dostava radne dokumentacije ili drugih isprava imala negativan učinak na suverenitet, sigurnost ili javni poredak Zajednice ili države članice kojoj je upućen zahtjev, ili —ako je već pokrenut sudski postupak u vezi s istim djelovanjima i protiv istih osoba pred nadležnim tijelima države članice kojoj je upućen zahtjev. <p>3. O primjerenosti iz stavka 1. točke (c) ovog članka odlučuje Komisija primjenjujući postupak opisan u članku 48. stavku 2. ove Direktive kako bi olakšala suradnju između nadležnih tijela. Ocjena o primjerenosti donosi se u suradnji s državama članicama, a temelji se na zahtjevima iz članka 36. ove Direktive ili ekvivalentnim funkcionalnim rezultatima. Države članice poduzimaju potrebne mjere kako bi zajamčile postupanje sukladno odluci Komisije.</p> <p>4. U iznimnim slučajevima, te iznimno od odredbi stavka 1., države članice mogu samostalnim revizorima i revizorskim društvima kojima su izdale dozvolu za obavljanje usluga revizije dopustiti izravnu dostavu radne dokumentacije i drugih isprava nadležnim tijelima neke treće zemlje pod sljedećim uvjetima:</p>			
---	--	--	--

<p>(a) nadležna tijela u toj trećoj zemlji pokrenula su istragu;</p> <p>(b) dostava nije u suprotnosti s obvezama koje su samostalni revizori i revizorska društva dužni ispuniti, a odnose se na dostavu radne dokumentacije i drugih isprava nadležnim tijelima u njihovoj matičnoj državi;</p> <p>(c) s nadležnim tijelima u toj trećoj zemlji postignuti su praktični dogovori koji nadležnim tijelima u državama članicama omogućuju izravan pristup, po načelu uzajamnog reciprociteta, radnoj dokumentaciji i drugim ispravama koje posjeduju revizori iz dotične treće zemlje;</p> <p>(d) nadležno tijelo treće zemlje koje upućuje zahtjev unaprijed obavještava nadležno tijelo matične države samostalnog revizora ili revizorskog društva o svakom izravnom zahtjevu za informacijama, uključujući i razloge za takav zahtjev;</p> <p>(e) poštuju se uvjeti iz stavka 2.</p> <p>5. Sukladno postupku opisanom u članku 48. stavku 2. ove Direktive, Komisija može predvidjeti iznimne slučajeve iz stavka 4. ovog članka kako bi se olakšala suradnja među nadležnim tijelima i zajamčila jedinstvena primjena stavka 4. ovog članka.</p>			
---	--	--	--

<p>6. Države članice obavješćuju Komisiju o praktičnim dogovorima iz stavaka 1. do 4. ovog članka.</p> <p>POGLAVLJE XII.</p> <p>PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE</p>			
<p>Članak 48.</p> <p>Odborski postupak</p> <p>1. Komisiji u radu pomaže odbor (dalje u tekstu: Odbor).</p> <p>2. Kada se upućuje na ovaj stavak, primjenjuju se članci 5. i 7. Odluke 1999/468/EZ, uzimajući u obzir odredbe njezina članka 8.</p> <p>Razdoblje utvrđeno u članku 5. stavku 6. Odluke 1999/468/EZ traje tri mjeseca.</p> <p>3. Odbor donosi svoj Pravilnik.</p> <p>4. Ne dovodeći u pitanje provedbene mjere koje su već donesene, te s izuzetkom odredaba članka 26., po isteku razdoblja od dvije godine nakon datuma donošenja ove Direktive, a najkasnije 1. travnja 2008., prestaju se primjenjivati one njezine odredbe kojima se zahtijeva donošenje tehničkih pravila, izmjena, te odluka sukladno stavku 2. Temeljem prijedloga</p>			

<p>Komisije, Europski parlament i Vijeće mogu obnoviti dotične odredbe primjenjujući postupak utvrđen u članku 251. Ugovora te ih u tu svrhu preispituju prije isteka gore navedenog razdoblja, odnosno prije gore navedenog datuma.</p>			
<p>Članak 49.</p> <p>Izmjene Direktive 78/660/EEZ i Direktive 83/349/EEZ</p> <p>1. Direktiva 78/660/EEZ mijenja se kako slijedi:</p> <p>(a) u članku 43. stavku 1. dodaje se sljedeća točka:</p> <p>(15) „posebno, ukupan iznos naknada koji za određenu financijsku godinu naplaćuje samostalni revizor ili revizorsko društvo za zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za druge usluge provjere, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja te ukupan iznos naknada za druge usluge osim revizorskih.</p> <p>Države članice mogu propisati da se ovaj zahtjev ne primjenjuje u slučaju kada je određeno društvo obuhvaćeno konsolidiranim financijskim izvještajima koji se moraju sastaviti na temelju članka</p>			

<p>1. Direktive 83/349/EEZ, pod uvjetom da je ta informacija sadržana u bilješkama uz konsolidiran izvještaj”;</p> <p>(b)stavak 1. članka 44. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>1. „Države članice mogu dopustiti društvima navedenima u članku 11. sastavljanje skraćenih bilježaka uz njihove financijske izvještaje koje ne sadrže informacije propisane u članku 43. stavku 1. točkama 5. do 12., 14(a) i 15. Međutim, bilješke moraju sadržavati informacije navedene u članku 43. stavku 1. točki (6) u ukupnom iznosu za sve stavke na koje se to odnosi.”</p> <p>(c)stavak 2. članka 45. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>2. „Stavak 1. točka (b) primjenjuje se također na informacije navedene u članku 43. stavku 1. točki (8).</p> <p>Države članice mogu dopustiti društvima iz članka 27. da izostave objavljivanje informacija navedenih u članku 43. stavku 1. točki (8). Također, države članice mogu dopustiti društvima iz članka 27. da izostave objavljivanje informacija navedenih u članku 43. stavku 1. točki (15) pod uvjetom da su te informacije dostavljene tijelima javnog nadzora iz članka 32. Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim</p>			
--	--	--	--

<p>revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja (23) ako tako zahtijeva odgovarajuće tijelo javnog nadzora.”</p> <p>2. U članku 34. Direktive 83/349/EEZ dodaje se sljedeća točka:</p> <p>(16),,Posebno, ukupan iznos naknada koji za određenu financijsku godinu naplaćuje samostalni revizor ili revizorsko društvo za zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za druge usluge provjere, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja te ukupan iznos naknada za druge usluge osim revizorskih.”</p>			
<p>Članak 50.</p> <p>Stavljanje izvan snage Direktive 84/253/EEZ</p> <p>Direktiva 84/253/EEZ stavlja se izvan snage s 29. lipnjem 2006. Upućivanja na tu Direktivu stavljenju izvan snage tumače se kao upućivanja na ovu Direktivu.</p>			

<p>Članak 51.</p> <p>Prijelazne odredbe</p> <p>Dozvole za rad samostalnih revizora ili revizorskih društava koje su izdala nadležna tijela država članica sukladno odredbama Direktive 84/253/EEZ prije stupanja na snagu propisa iz članka 53. stavka 1. ove Direktive smatraju se izdanima sukladno odredbama ove Direktive.</p>			
<p>Članak 52.</p> <p>Minimalna usklađenost</p> <p>Države članice koje propisuju obvezu provođenja revizije mogu odrediti strože zahtjeve, osim ako ovom Direktivom nije drukčije predviđeno.</p>			
<p>Članak 53.</p> <p>Prenošenje u nacionalno zakonodavstvo</p> <p>1. Države članice donose i objavljuju propise potrebne za usklađivanje s ovom Direktivom prije 29. lipnja 2008. One o tome odmah obavješćuju Komisiju.</p> <p>2. Kada države članice donose ove odredbe, te odredbe prilikom njihove službene objave sadržavaju uputu na ovu</p>			

<p>Direktivu ili se uz njih navodi takva uputa. Načine tog upućivanja određuju države članice.</p> <p>3. Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva.</p>			
<p>Članak 54.</p> <p>Stupanje na snagu</p> <p>Ova Direktiva stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u Službenom listu Europske unije.</p>			
<p>Članak 55.</p> <p>Adresati</p> <p>Ova je Direktiva upućena državama članicama.</p>			