

**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA**

**NACRT KONAČNOG PRIJEDLOGA
ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA
ZAKONA O REVIZIJI**

Zagreb, listopad 2008.

KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI

Članak 1.

U Zakonu o reviziji (Narodne novine, broj 146/05) u članku 1. iza riječi: "te nadzor njezina poslovanja," dodaju se riječi: "Odbor za javni nadzor revizije, provođenje javnog nadzora,".

Članak 2.

U članku 3. stavku 1., podstavak 1. mijenja se i glasi:

"- trgovačko društvo osnovano prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima i revizor iz države članice Europske unije, odnosno Europskog gospodarskog prostora, neovisno o pravnome obliku, koji su sukladno odredbama članka 4. ovoga Zakona, za obavljanje usluga revizije dobili dozvolu Hrvatske revizorske komore (u daljnjem tekstu: revizorsko društvo),".

Članak 3.

Članak 4. mijenja se i glasi:

"(1) Reviziju u skladu s odredbama ovoga Zakona, Zakona o trgovačkim društvima, drugim posebnim propisima i prema zahtjevima pravnih osoba obavljaju:

a) revizorska društva u kojima:

– tri četvrtine glasačkih prava imaju revizorska društva, odnosno ovlašteni revizori koji ispunjavaju uvjete u skladu s odredbama članka 7. ovoga Zakona, ili revizorska društva, odnosno revizori ovlašteni u jednoj od država članica Europske unije, odnosno Europskog gospodarskog prostora (u daljnjem tekstu: država članica) i

– većina, a najviše do tri četvrtine članova uprave moraju biti ovlašteni revizori koji ispunjavaju uvjete u skladu s odredbama članka 7. ovoga Zakona ili revizori odnosno revizorska društva ovlaštena u jednoj od država članica. Ako se uprava sastoji od samo dva člana jedan od njih mora biti osoba koja ispunjava uvjete u skladu s odredbama ovoga podstavka,

b) samostalni revizori koji su ujedno i ovlašteni revizori u skladu s odredbama članka 7. ovoga Zakona.

(2) Revizori iz trećih zemalja mogu obavljati usluge revizije na području Republike Hrvatske kada osnuju podružnicu u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Na rad revizora iz trećih zemalja primjenjuju se odredbe ovoga Zakona na osnovi uzajamnosti između Republike Hrvatske i trećih zemalja.".

Članak 4.

U članku 6. stavci 1. do 3. brišu se, a dosadašnji stavci 4. do 6. postaju stavci 1. do 3.

U dosadašnjem stavku 4. koji postaje stavak 1. riječi: "iz stavka 1. ovoga članka" brišu se.

U dosadašnjem stavku 6. koji postaje stavak 3. riječi: "iz stavka 1. ovoga članka" brišu se.

Članak 5.

Članak 7. mijenja se i glasi:

"(1) Ovlašteni revizor je neovisna stručna osoba koja je stekla certifikat Komore za zvanje ovlaštenog revizora.

(2) Za stjecanje certifikata kandidat mora ispunjavati sljedeće uvjete:

1. mora imati visoko stručno obrazovanje,
2. mora imati najmanje tri godine radnog iskustva na poslovima obavljanja revizije, od kojih najmanje dvije godine uz mentorstvo ovlaštenog revizora ili revizora ovlaštenog u drugoj državi članici,
3. mora imati položen ispit za ovlaštenog revizora,
4. mora imati dokaz da nije pravomoćno osuđivan za kaznena djela protiv sigurnosti platnog prometa i poslovanja, odnosno mora imati dobar ugled.

(3) Nakon stjecanja certifikata za zvanje ovlaštenog revizora, ovlašteni revizor ima pravo i obvezu kontinuirano stručno se usavršavati prema programu obrazovanja koji donosi Komora.

(4) Ovlašteni revizor može biti državljanin Republike Hrvatske ili strani državljanin kojemu Komora nostrificira stranu ispravu kojom dokazuje zvanje ovlaštenog revizora. Strana isprava će se nostrificirati nakon što se provjeri predlagateljevo poznavanje zakonodavstva Republike Hrvatske potrebno za obavljanje poslova revizije. Poznavanje zakonodavstva odnosi se na područje računovodstva i revizije, trgovačkog prava, poreznog prava i radnog prava. Program provjere poznavanja zakonodavstva Republike Hrvatske utvrđuje Komora, a provjera se vrši na hrvatskom jeziku. Suglasnost na program provjere poznavanja zakonodavstva Republike Hrvatske daje Odbor za javni nadzor revizije.

(5) Ispit za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora polaže se prema programu Komore na koji suglasnost daje Odbor za javni nadzor revizije.

(6) Certifikat o zvanju ovlaštenog revizora pisani je dokument koji ovlaštenom revizoru izdaje Komora nakon položenog ispita i ispunjenja uvjeta propisanih ovim člankom.

(7) Pravo na obavljanje revizije ovlaštenu revizora stječe ispunjenjem uvjeta propisanih odredbama ovoga članka i upisom u registar ovlaštenih revizora koji se vodi u Komori.

(8) Ovlaštenu revizora mora djelovati u skladu s Kodeksom profesionalne etike revizora."

Članak 6.

U članku 11. stavku 1. iza riječi: „Revizorsko društvo“ dodaju se riječi: “ili samostalni revizor“.

U stavku 2. iza riječi: „revizorskog društva“ dodaju se riječi: „odnosno samostalnog revizora“.

Iza stavka 2. dodaju se stavci 3., 4. i 5. koji glase:

"(3) Zabrana obavljanja usluga revizije iz stavka 2. ovoga članka, ne odnosi se na povezana društva revidiranog subjekta kao i revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora, pod uvjetom da je revizorsko društvo, odnosno samostalni revizor, poduzeo sve mjere osiguranja kako obavljanje usluga iz stavka 2. ovoga članka ne bi imalo utjecaja na neovisnost obavljanja usluga revizije.

(4) Podatke o obavljanju usluga iz stavaka 1. i 2. ovoga članka, kao i utjecaj na neovisnost i poduzete mjere osiguranja iz stavka 3. ovoga članka, revizorska društva, odnosno samostalni revizori, dužni su iskazati u izvaji koja se odnosi na neovisnost rada revizorskog društva i samostalnog revizora, a koja je dio Izvješća o transparentnosti iz članka 17.a ovoga Zakona.

(5) Revizorska društva odnosno samostalni revizori dužni su u radnoj dokumentaciji koja potkrepljuje revizorsko mišljenje navesti sve informacije koje bi mogle utjecati na neovisnost obavljanja usluga revizije kao i poduzete mjere osiguranja za ublažavanje utjecaja na neovisnost obavljanja usluga revizije."

Članak 7.

Iza članka 11. dodaje se članak 11.a koji glasi:

"Članak 11.a

Na revizorska društva i samostalne revizore ne primjenjuju se odredbe Zakona o Hrvatskoj gospodarskoj komori."

Članak 8.

U članku 12. stavak 5. mijenja se i glasi:

"(5) Predstavnik pravne osobe kod koje se obavlja revizija i revizorskog društva te samostalni revizor obavijestit će Odbor za javni nadzor revizije o raskidu ugovora iz stavka 4. ovoga članka, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do istog."

Članak 9.

U članku 15. stavku 1. iza riječi: "pravilnicima" dodaje se zarez i riječi: "uz prethodnu suglasnost Odbora za javni nadzor revizije,".

U stavku 3. iza riječi: "Komora" briše se točka i dodaju riječi: "i za potrebe javnog nadzora.".

Iza stavka 4. dodaje se stavak 5. koji glasi:

"(5) Ako je ovlaštenu revizor, revizorsko društvo ili samostalni revizor koji obavljaju reviziju zamijenjeno novim ovlaštenim revizorom, revizorskim društvom ili samostalnim revizorom, prijašnji ovlaštenu revizor, revizorsko društvo ili samostalni revizor dužan je novom ovlaštenom revizoru, revizorskom društvu ili samostalnom revizoru omogućiti pristup cjelokupnoj potrebnoj dokumentaciji koja se odnosi na revidirani subjekt."

Članak 10.

U članku 17. stavku 1. iza riječi: "financijskih izvještaja" dodaju se riječi: "i konsolidiranih financijskih izvještaja".

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

"(2) Ako reviziju godišnjeg financijskog izvještaja koji ulazi u konsolidirani financijski izvještaj obavlja revizor iz treće zemlje, odnosno revizor ili revizorsko društvo ovlašteno u državi članici, revizorsko društvo odnosno samostalni revizor koji obavlja reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja obaviti će pregled i voditi dokumentaciju o obavljenom pregledu nad radom revizora iz treće zemlje, odnosno revizora ili revizorskog društva ovlaštenog u državi članici, u svrhu revizije konsolidiranih financijskih izvještaja. Ovu dokumentaciju revizorsko društvo odnosno samostalni revizor dužno je na zahtjev ustupiti Odboru za javni nadzor revizije.

(3) Ako reviziju godišnjeg financijskog izvještaja koji ulazi u konsolidirani financijski izvještaj obavlja revizor iz treće zemlje, revizorsko društvo odnosno samostalni revizor koji obavlja reviziju konsolidiranog financijskog izvještaja, dužan je držati primjerak dokumentacije o obavljenoj reviziji koju je obavio revizor iz treće zemlje, te ju na zahtjev dostaviti Odboru za javni nadzor revizije. Ako postoje pravna ili druga ograničenja koja proizlaze iz nacionalnog zakonodavstva treće zemlje za dostavom radne dokumentacije o obavljenoj reviziji revizora iz te zemlje, revizorsko društvo,

odnosno samostalni revizor koji obavlja reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja dužan je u svojoj radnoj dokumentaciji o obavljenoj reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja navesti dokaze o svim poduzetim primjerenim mjerama u svrhu njezine dostave, kao i dokaze o postojanju navedenih pravnih i drugih ograničenja."

Dosadašnji stavci 2., 3., 4., 5. i 6. postaju stavci 4., 5., 6., 7. i 8.

Članak 11.

Iza članka 17. dodaju se naslov i članak 17.a koji glase:

"Izvešće o transparentnosti

Članak 17.a

(1) Revizorsko društvo i samostalni revizor, koji obavljaju reviziju društava od javnog interesa propisanih odredbama članka 27. ovoga Zakona, dužni su u roku tri mjeseca od isteka poslovne godine objaviti na svojim internetskim stranicama ili internetskim stranicama Komore godišnja izvješća o transparentnosti koja sadrže:

1. opis pravnog ustrojstvenog oblika i strukture vlasništva revizorskog društva i samostalnog revizora,
2. opis mreže te njenog pravnog i strukturnog uređenja, ako revizorsko društvo pripada mreži,
3. opis upravljačke strukture revizorskog društva i samostalnog revizora,
4. opis unutarnjeg sustava kontrole kvalitete revizorskog društva ili samostalnog revizora te izjavu upravnog ili poslovnog tijela o djelotvornosti njegova rada,
5. naznaku kada je izvršena posljednja provjera kvalitete rada iz članka 43. ovoga Zakona,
6. popis društava od javnog interesa za koje su tijekom prethodne poslovne godine provedene revizije prema članku 2. ovoga Zakona,
7. izjavu koja se odnosi na neovisnost rada revizorskog društva i samostalnog revizora kojom se potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti,
8. izjavu o politici revizorskog društva i samostalnog revizora, vezanu uz stalno usavršavanje ovlaštenih revizora,
9. sveukupne financijske informacije i podatke koji pokazuju značaj revizorskog društva i samostalnog revizora, poput ukupnog prometa, razdijeljenog u naknade iz zakonom propisane revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja i naknade zaračunate za druge usluge davanja jamstva, poreznog savjetovanja i druge usluge koje nisu povezane s revizijom,
10. podatke o osnovici za primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa.

(2) Samostalni revizor ili osoba ovlaštena za zastupanje revizorskog društva potpisuje izvješće o transparentnosti."

Članak 12.

Članak 18. mijenja se i glasi:

"Revizorsko društvo i/ili samostalni revizor su dužni, sukladno propisima o osiguranju, osigurati se i obnavljati osiguranje od odgovornosti za štetu koju bi trećim osobama mogli počinuti obavljanjem usluga revizije."

Članak 13.

Naslov iznad članka 20. mijenja se i glasi: "*Naknada za obavljenju reviziju*"

Članak 20. mijenja se i glasi:

"(1) Za obavljenju reviziju plaća se naknada. Iznos naknade određuje se ugovorom.

(2) Iznos naknade iz stavka 1. ovog članka ne smije biti podložan nikakvom obliku uvjetovanja, ne smije ovisiti niti biti povezan s pružanjem dodatnih usluga tijela nad kojim se obavlja revizija."

Članak 14.

Iza članka 26. dodaje se naslov i članci 26.a i 26.b koji glase:

"Zamjena ovlaštenog revizora i zabrana zapošljavanja

Članak 26.a

(1) Samostalni revizor ili revizorsko društvo koji obavljaju reviziju društava od javnog interesa dužni su jednom godišnje:

- pisano potvrditi revizorskom odboru svoju neovisnost o revidiranom društvu od javnog interesa,
- obavijestiti revizorski odbor o svim dodatnim uslugama pruženim revidiranom društvu,
- raspraviti s revizorskim odborom o opasnostima po neovisnost revizora i mehanizmima zaštite korištenima u svrhu smanjenja tih opasnosti kao što je evidentirano od strane revizora sukladno člancima 21. i 22. ovoga Zakona.

(2) Revizorsko društvo i samostalni revizor dužni su najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije financijskih izvješća društava od javnog interesa provesti zamjenu ovlaštenog revizora, potpisnika revizorskog izvješća.

(3) Ovlašteni revizor iz stavka 2. ovoga članka može ponovno sudjelovati u obavljanju revizije kod istog društva od javnog interesa nakon protoka razdoblja od najmanje dvije godine nakon potpisivanja revizorskog izvješća.

Članak 26.b

Ovlašteni revizor, u razdoblju od najmanje dvije godine nakon što je dao otkaz u revizorskom društvu ili kod samostalnog revizora, ne smije postati članom upravljačke strukture kod revidiranog društva od javnog interesa čija izvješća je potpisao."

Članak 15.

U članku 27. stavku 2. točka b) mijenja se i glasi:

"b) veliki poduzetnici prema Zakonu o računovodstvu,".

Članak 16.

U članku 29. dodaje se stavak 2. koji glasi:

"(2) Revizorsko društvo i samostalni revizor, koji obavljaju reviziju društava od javnog interesa propisanih odredbama članka 27. ovoga Zakona, potvrđuju revizorskom odboru tih društava, jednom godišnje, u pisanom obliku svoju neovisnost prema društvu čiju reviziju financijskih izvješća provode i izvještavaju revizorski odbor o dodatnim uslugama kod tog društva te raspravljaju o mogućim prijetnjama njihovoj neovisnosti i zaštitnim mehanizmima protiv istih."

Članak 17.

U članku 31. stavak 2. mijenja se i glasi:

"(2) Ovlašteni revizori imaju po jedan glas pri odlučivanju na Skupštini Komore."

Članak 18.

U članku 32. stavku 2. točka 3. mijenja se i glasi:

"3. donosi godišnji plan provjere kvalitete rada, uz prethodnu suglasnost Odbora za javni nadzor revizije".

U točki 10. iza riječi: "prihode," dodaju se riječi: "uz prethodnu suglasnost Odbora za javni nadzor revizije".

U točki 13. riječi: "Ministarstvo financija" zamjenjuju se riječima: "Odbor za javni nadzor revizije".

Iza točke 17. dodaju se točke 18. i 19. koje glase:

"18. donosi finansijski plan uz prethodnu suglasnost Odbora za javni nadzor revizije, 19. dužna je surađivati i pružati pomoć Odboru za javni nadzor revizije u njegovim ovlastima, a posebice razmjenjivati informacije i surađivati u nadzornim radnjama koje se odnose na obavljanje revizije u skladu s odredbama ovoga Zakona,".

Dosadašnja točka 18. postaje točka 20.

Članak 19.

U članku 33. stavku 2. riječ: "zaposlene" zamjenjuje se riječima: "zaposlenike i bivše zaposlenike".

Članak 20.

U članku 34. stavku 2. riječi: "Ministarstva financija" zamjenjuju se riječima: "Odbora za javni nadzor revizije".

Članak 21.

U članku 35. stavku 2. riječi: "Ministarstvo financija" zamjenjuju se riječima: "Odbor za javni nadzor revizije".

Članak 22.

U članku 36. stavku 1. točka 3. briše se, a dosadašnja točka 4. postaje točka 3.

Članak 23.

U članku 38. dodaje se stavak 1. koji glasi:

"(1) Skupštinu Komore čine ovlaštene revizori."

Dosadašnji stavci 1. i 2. postaju stavci 2. i 3.

U novom stavku 2. točka 2. briše se, a dosadašnje točke 3., 4., 5., 6., 7. i 8. postaju točke 2., 3., 4., 5., 6. i 7.

Članak 24.

U članku 39. stavku 2. točka 2. briše se, a dosadašnje točke 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 11. i 12. postaju točke 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10. i 11.

U stavku 3. broj: "11" zamjenjuje se riječju: "sedam", riječ: "devet" zamjenjuje se riječju: "pet", a zadnja rečenica briše se.

Članak 25.

Naslov poglavlja VI. mijenja se i glasi: "VI. ODBOR ZA JAVNI NADZOR REVIZIJE".

Članak 26.

Članak 42. mijenja se i glasi:

"(1) Odbor za javni nadzor revizije neovisno je i samostalno tijelo javnog nadzora nad Komorom, revizorskim društvima, samostalnim revizorima i ovlaštenim revizorima.

(2) Odbor za javni nadzor revizije ovlašten je za suradnju s nadzornim tijelima država članica i s nadzornim tijelima trećih zemalja."

Članak 27.

Iza članka 42. dodaju se članci 42.a, 42.b, 42.c, 42.d i 42.e i naslovi koji glase:

"Područja djelovanja

Članak 42.a

(1) Odbor za javni nadzor revizije u obavljanju poslova ima ovlasti nadzora nad sljedećim aktivnostima:

1. izdavanja i oduzimanja dozvola i certifikata te registracije ovlaštenih revizora i revizorskih društava i samostalnih revizora,
2. usvajanja i primjene Međunarodnih revizijskih standarda,
3. usvajanja i primjene standarda o pitanjima profesionalne etike,
4. interne kontrole kvalitete revizorskih društava i samostalnih revizora,
5. stalnog obrazovanja putem programa Komore,
6. organizacije ispita i izdavanje certifikata za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora,
7. nostrifikacije stranih isprava – certifikata ovlaštenih revizora,
8. osiguranja sustava provjere kvalitete rada,
9. metodologije koju donosi Komora za obavljanje provjere kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora,
10. provjere kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora koje provodi Komora,
11. zaračunatih revizorskih naknada,
12. stegovnih postupaka i drugih mjera odnosno istražnih i disciplinskih postupaka koji se provode s ciljem otklanjanja i sankcioniranja nepravilnosti, te
13. prijevoda tumačenja, stručnih mišljenja i obrazloženja koja izdaje Komora u vezi s primjenom propisa o reviziji.

(2) Odbor za javni nadzor revizije prati provedbu propisa, predlaže izmjenu i dopunu propisa i sudjeluje u postupku izrade nacrtu propisa putem svojih članova.

(3) Odbor za javni nadzor revizije, u svrhu provedbe ovlasti nadzora iz stavka 1. ovoga članka, po službenoj dužnosti ili na prijedlog zainteresirane strane po pravu nadzora poništava, ukida ili mijenja akte Komore.

(4) Odbor za javni nadzor revizije provodi inspekcijski nadzor revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora putem Komore, ovlaštenih vještaka ili nadležnih državnih tijela.

Članak 42.b

(1) Odbor za javni nadzor revizije razmatra godišnji izvještaj o radu Komore, koji je Komora dužna dostaviti u roku 30 dana od usvajanja na Skupštini. Nakon što je izvješće o radu razmotrio Odbor za javni nadzor revizije i dao mišljenje, Komora ga u roku 30 dana dostavlja Vladi Republike Hrvatske.

(2) U cilju provođenja javnog nadzora Odbor za javni nadzor revizije može prema potrebi tražiti odgovarajuća izvješća i podatke o radu te izvršenim zadaćama Komore.

(3) Ako u provedbi javnog nadzora Odbor za javni nadzor revizije ocijeni da postoji osnovana sumnja na određene nezakonitosti i nepravilnosti koje proizlaze iz provođenja javnog nadzora:

- zatražit će izvješće i druge podatke o uočenim mogućim nepravilnostima,
- predložiti će mjere radi njihovog otklanjanja,
- pokrenut će postupak za utvrđivanje odgovornosti zaposlenika Komore,
- sazvat će Skupštinu Komore kada je to potrebno radi zaštite zakonitosti i dobrobiti revizorske struke,
- obavijestiti Ministarstvo financija,
- poduzet će druge mjere iz svoje nadležnosti.

(4) Ministar financija može raspustiti Upravno vijeće Komore i smijeniti predsjednika Komore ako Odbor za javni nadzor revizije u radu tih tijela utvrdi značajnije nepravilnosti, odnosno ako ona ni nakon opomene ne ispune svoje zakonske obveze.

(5) Administrativno-tehničke poslove potrebne za rad Odbora za javni nadzor revizije obavlja Ministarstvo financija.

(6) U postupku javnog nadzora odgovarajuće se primjenjuju odredbe Zakona o općem upravnom postupku i Zakona o upravnim sporovima.

Članak 42.c

(1) Odbor za javni nadzor revizije donosi poslovnik kojim detaljnije uređuje organizaciju i način svoga rada, a potvrđuje ga Vlada Republike Hrvatske.

(2) Odbor za javni nadzor revizije objavljuje godišnji program rada i izvještaj o radu na svojim internetskim stranicama.

(3) Odbor za javni nadzor revizije dostavlja Vladi Republike Hrvatske godišnji izvještaj

o radu.

Sastav Odbora za javni nadzor revizije

Članak 42.d

- (1) Odbor za javni nadzor revizije ima sedam članova, koje na prijedlog ministra financija imenuje i razrješava Vlada Republike Hrvatske.
- (2) Članom Odbora za javni nadzor revizije može biti imenovana osoba, koja:
- je završila najmanje studijski program druge razine studija prema Zakonu o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju iz područja prava ili ekonomije,
 - nije zaposlena u Komori i nije član niti jednog izvršnog tijela Komore,
 - je najmanje pet godina djelovala na području računovodstva, revizije, financija ili pravosuđa,
 - nije pravomoćno osuđivana za kaznena djela protiv sigurnosti platnog prometa i poslovanja.
- (3) Većina članova Odbora za javni nadzor revizije moraju biti osobe koje:
- aktivno ne sudjeluju u obavljanju poslova revizije prema odredbama ovoga Zakona ili nisu sudjelovale u obavljanju poslova revizije tri godine prije imenovanja u Odbor za javni nadzor revizije,
 - tri godine prije imenovanja u Odbor za javni nadzor revizije nisu imale pravo glasa kao član revizorskog društva,
 - tri godine prije imenovanja nisu bile član upravnog ili poslovnog tijela revizorskog društva,
 - tri godine prije imenovanja nisu bile zaposlene u revizorskom društvu ili kod samostalnog revizora, odnosno na neki drugi način povezana s njim.
- (4) Članovi Odbora za javni nadzor revizije imenuju se na razdoblje od četiri godine s mogućnošću ponovnog imenovanja, najviše dva puta.
- (5) Članovi Odbora za javni nadzor revizije odlučuju neovisno i samostalno.
- (6) Aktivnosti Odbora te novčane naknade za rad članova Odbora za javni nadzor revizije u skladu s poslovníkom Odbora financiraju se iz državnog proračuna.

Zaštita tajnosti podataka

Članak 42.e

- (1) Odredbe članka 33. ovoga Zakona u vezi zaštite tajnosti podataka primjenjuju se na sadašnje i bivše članove Odbora za javni nadzor revizije.
- (2) Odredbe članka 33. ovoga Zakona ne primjenjuju se na članove Odbora za javni nadzor revizije i na članove tijela Komore kada je riječ o razmjeni podataka i suradnji među nadležnim tijelima država članica vezane za poslove prema ovom Zakonu. Način, postupak, razloge i uvjete za razmjenu podataka, revizorskih radnih materijala i drugih dokumenata određuje Odbor za javni nadzor revizije poslovníkom.
- (3) Stavak 2. ovoga članka odnosi se na razmjenu podataka s nadležnim tijelima u

trećim zemljama, ako je sklopljen sporazum o međusobnoj suradnji."

Članak 28.

Članak 43. mijenja se i glasi:

"(1) Komora provodi nadzor i provjeru kvalitete rada (dalje u tekstu: provjera kvalitete rada) revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora radi provjere:

- obavljaju li reviziju u skladu s ovim Zakonom, Međunarodnim revizijskim standardima i drugim pravilima revizorske struke,
- ispunjavaju li zahtjeve neovisnosti,
- kvantitete i kvalitete angažiranih ljudskih potencijala i ostalih sredstava,
- zaračunatih revizorskih naknada,
- unutarnjeg sustava provjere kvalitete rada,
- ispunjavaju li uvjete za izdavanje dozvola za obavljanje usluga revizije, odnosno za dobivanje certifikata,
- ispunjavaju li uvjete za upis u odgovarajuće registre,
- je li izvješće o transparentnosti sastavljeno i objavljeno u skladu s člankom 17.a ovoga Zakona,
- izvještaja i drugih obavijesti koje su prema odredbama ovoga Zakona i drugih propisa dužni podnositi Komori, odnosno izvještavati je o pojedinim činjenicama i okolnostima.

(2) Osobe koje provode provjeru kvalitete rada iz stavka 1. ovoga članka prolaze dodatnu izobrazbu prema programu Komore na koji suglasnost daje Odbor za javni nadzor revizije.

(3) Provjera kvalitete rada iz stavka 1. ovoga članka provodi se na objektivan način i postupkom koji isključuje bilo kakav sukob interesa između osoba koje provode provjeru kvalitete rada i revizorskih društava te samostalnih revizora.

(4) Osobe koje provode provjeru kvalitete rada moraju osigurati dovoljan broj odabranih revizorskih spisa i dokumenata odnosno testnih uzoraka, kako bi predmetna provjera bila kvalitetna i cjelovita, primjenjujući međunarodne revizijske standarde i zahtjeve vezane uz neovisnost njihova rada.

(5) Provjera kvalitete rada iz stavka 1. ovoga članka podliježe javnom nadzoru kojega provodi Odbor za javni nadzor revizije."

Članak 29.

U članku 44. stavak 1. briše se, a dosadašnji stavci 2. i 3. postaju stavci 1. i 2.

Članak 30.

Članak 45. mijenja se i glasi:

"(1) Provjeru kvalitete rada obavljaju zaposlenici Komore, ovlaštene revizori s najmanje pet godina iskustva na poslovima revizije, a imenuje ih Upravno vijeće Komore uz prethodnu suglasnost Odbora za javni nadzor revizije. Imenovanje ovlaštenih revizora provodi se na objektivna način kako bi se spriječio sukob interesa između osobe koja provodi provjeru kvalitete rada i provjeravanih revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora.

(2) Provjera kvalitete rada mora se organizirati na način da bude neovisna o revizorima i društvima koja podliježu provjeri, te da podliježe javnom nadzoru.

(3) Komora propisuje organiziranje provjere kvalitete rada iz stavka 2. ovoga članka, uz prethodnu suglasnost Odbora za javni nadzor revizije.

(4) Za financiranje provjere kvalitete rada koriste se sredstva Komore, posebno izdvojena za ovu svrhu uz prethodnu suglasnost i naknadni nadzor Odbora za javni nadzor revizije.

(5) Ovlaštene revizori iz stavka 1. ovoga članka obrazovat će se po posebnom programu Komore na koji prethodnu suglasnost daje Odbor za javni nadzor revizije."

Članak 31.

U članku 47. stavku 2. iza riječi: "Komora" dodaje se zarez i riječi: "uz prethodnu suglasnost Odbora za javni nadzor revizije,".

Članak 32.

U članku 63. stavku 4. iza riječi: "revizoru" briše se točka i dodaju riječi: "te nadležnom tijelu države članice odnosno treće zemlje u kojoj revizorsko društvo ili samostalni revizor ima dozvolu za rad."

Članak 33.

Iza članka 64. dodaje se poglavlje VIII.a Međunarodna suradnja, i članci 64.a, 64.b., 64.c, 64.d i 64.e i naslovi koji glase:

"VIII.a Međunarodna suradnja

Suradnja s državama članicama

Članak 64.a

(1) Odbor za javni nadzor revizije surađuje, pruža pomoć, dostavlja informacije i provodi druge oblike suradnje s nadležnim tijelima država članica odgovornim za odobrenje, registraciju, provjeru kvalitete rada i nadzora revizora.

(2) Po primitku zahtjeva nadležnih tijela država članica za dostavu informacija Odbor za javni nadzor revizije, bez odgode, pruža sve tražene informacije. Ako je potrebno, Odbor za javni nadzor revizije poduzima mjere neophodne za prikupljanje traženih informacija. Ako Odbor za javni nadzor revizije nije u mogućnosti pribaviti tražene informacije, o razlozima izvješćuje nadležno tijelo koje je uputilo zahtjev.

(3) Odbor za javni nadzor revizije može odbiti zahtjev za dostavu informacija:

a) ako njihovo objavljivanje može nepovoljno djelovati na suverenitet, sigurnost ili pravni poredak Republike Hrvatske,

b) ako su pred tijelima Republike Hrvatske već pokrenuti sudski postupci u vezi s istim radnjama i protiv ovlaštenih revizora, samostalnih revizora i revizorskih društava,

c) ako su nadležna tijela Republike Hrvatske već donijela pravomoćnu presudu protiv osoba iz točke b) ovoga stavka za iste radnje.

Članak 64.b

(1) Ako Odbor za javni nadzor revizije utvrdi da se provode ili su se provodile aktivnosti suprotne odredbama ovoga Zakona na teritoriju druge države članice, o istome će detaljno izvijestiti nadležno tijelo te države članice.

(2) Ako Odbor za javni nadzor revizije primi obavijest od države članice da se na teritoriju Republike Hrvatske provode ili su se provodile aktivnosti suprotne odredbama ovoga Zakona, provest će istragu, te o rezultatima istrage izvijestiti tijelo koje je obavijest dostavilo.

Suradnja s trećim zemljama

Članak 64.c

(1) Komora može, uz uvjet uzajamnosti, odobriti rad revizora iz trećih zemalja ako ispunjavaju uvjete iz članka 7. ovoga Zakona.

(2) U smislu ovoga Zakona trećim zemljama smatraju se sve države osim država članica.

(3) U smislu ovoga Zakona revizorima iz trećih zemalja smatraju se fizičke i pravne osobe, neovisno o pravnom obliku, koje provode reviziju financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja.

Članak 64.d

(1) Komora vodi evidenciju revizora iz trećih zemalja koji Komori predaju revizorska izvješća koja se odnose na društva osnovana u trećim zemljama, a čijim se vrijednosnim papirima trguje na uređenom tržištu u Republici Hrvatskoj, osim ako je društvo izdavatelj isključivo dužničkih vrijednosnih papira kojima se trguje na uređenom tržištu u Republici Hrvatskoj, čija je nominalna vrijednost na dan izdavanja, preračunata u kune po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, najmanje 400.000,00 kuna.

(2) Na revizore iz trećih zemalja primjenjuju se odredbe ovoga Zakona o javnom nadzoru i provjeri kvalitete rada ovlaštenih revizora, samostalnih revizora i revizorskih društava sukladno odredbama članka 19. i članaka 43. do 64. ovoga Zakona.

(3) Revizorska izvješća financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja iz stavka 1. ovoga članka, koja su izdali revizori iz trećih zemalja koji nisu registrirani u Republici Hrvatskoj nemaju pravni učinak.

(4) Komora može registrirati revizore iz trećih zemalja samo ako:

- a) ispunjavaju uvjete u skladu s odredbama članka 7. ovoga Zakona,
- b) većina članova upravnog, odnosno upravljačkog tijela revizorskog društva iz trećih zemalja ispunjava uvjete u skladu s odredbama članka 7. ovoga Zakona,
- c) revizije financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja iz stavka 1. ovoga članka obavljaju se u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, te u skladu s odredbama članka 16. i članaka 21. i 22. ovoga Zakona,
- d) na svojim Internet stranicama objavljuju godišnje izvješće o transparentnosti koje uključuje informacije iz članka 17.a ovoga Zakona ili ispunjavaju istovrsne uvjete objavljivanja.

(5) Odbor za javni nadzor revizije i Komora provode odluke Europske komisije vezano uz primjenu ovoga članka i članka 64.e ovoga Zakona.

Članak 64.e

(1) Odbor za javni nadzor revizije može odobriti da se radna dokumentacija ili drugi dokumenti u posjedu ovlaštenih revizora, samostalnih revizora i revizorskih društava dostave nadležnim tijelima treće zemlje pod uvjetom:

- a) da nadležna tijela treće zemlje ispunjavaju uvjete koje propisuje Europska komisija u svrhu pospješivanja suradnje između nadležnih tijela,
- b) da se prijenos radne dokumentacije odvija putem Odbora za javni nadzor revizije prema nadležnim tijelima treće zemlje samo na zahtjev nadležnog tijela treće zemlje,
- c) da se radna dokumentacija ili drugi dokumenti odnose na revizije financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja društava koja su izdala vrijednosne papire u trećoj zemlji ili koja čine dio grupe koja izdaje konsolidirane financijske izvještaje,
- d) da su ispunjeni uvjeti iz stavka 2. ovoga članka,
- e) postojanja uvjeta suradnje koje su dogovorila nadležna tijela Republike Hrvatske i treće zemlje na temelju uzajamnosti,
- f) prijena osobnih podataka u treću zemlju u skladu s odredbama članka 33. ovoga Zakona i propisa o zaštiti osobnih podataka.

(2) Suradnja iz stavka 1. točke e) ovoga članka moguća je samo uz ispunjenje slijedećih uvjeta:

- a) obrazloženje zahtjeva za dostavom radne dokumentacije i drugih dokumenata,
- b) osobe koje su zaposlene ili su bile zaposlene u nadležnim tijelima zemlje koja zahtjeva radnu dokumentaciju i druge dokumente podliježu obvezi profesionalne tajne,
- c) korištenje radne dokumentacije i drugih dokumenata od strane nadležnih tijela treće zemlje samo radi provođenja javnog nadzora i provjere kvalitete rada, a koje ispunjavaju uvjete sukladno članku 19. i člancima 43. do 64. ovoga Zakona.

(3) Odbor za javni nadzor revizije može odbiti zahtjev nadležnog tijela treće zemlje:

- a) ako bi dostava radne dokumentacije, odnosno dokumenata nepovoljno utjecala na suverenitet, sigurnost ili pravni poredak Republike Hrvatske,
- b) ako su pred nadležnim tijelima Republike Hrvatske već pokrenuti sudski postupci vezani uz provođenje javnog nadzora i provjere kvalitete rada ovlaštenih revizora, samostalnih revizora i revizorskih društava,
- c) ako su nadležna tijela Republike Hrvatske već donijela pravomoćnu presudu u sudskim postupcima vezanim uz provođenje javnog nadzora i provjere kvalitete rada.

(4) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, Odbor za javni nadzor revizije može odobriti ovlaštenim revizorima, samostalnim revizorima i revizorskim društvima, da radnu dokumentaciju i druge dokumente izravno dostave nadležnim tijelima treće zemlje, uz uvjet:

- a) pokretanja istrage od strane nadležnih tijela u toj trećoj zemlji,
- b) nepostojanja proturječja s obvezama kojih se ovlašteni revizori, samostalni revizori i revizorska društva moraju pridržavati,
- c) postojanja suradnje s nadležnim tijelima treće zemlje koji nadležnim tijelima Republike Hrvatske omogućuju uzajaman izravni pristup radnoj dokumentaciji i drugim dokumentima,
- d) da nadležno tijelo treće zemlje koje upućuje zahtjev unaprijed izvješćuje Odbor za javni nadzor revizije o svakom izravnom zahtjevu za radnom dokumentacijom, odnosno dokumentima, uz naznaku razloga;
- e) poštivanja uvjeta navedenih u stavku 2. ovoga članka.

(5) Odbor za javni nadzor revizije obavijestiti će Europsku komisiju o suradnji iz stavka 1. i 4. ovoga članka.

Članak 34.

U članku 65. stavku 1. iza točke 8. dodaje se točka 9. koja glasi:

"9. ako godišnje izvješće o transparentnosti ne objavi na način propisan odredbama članka 17.a ovoga Zakona,".

Točka 10. briše se.

Dosadašnja točka 9. postaje točka 10.

Iza točke 12. dodaju se točke 13. i 14. koje glase:

"13. ako ne provede zamjenu ovlaštenog revizora, potpisnika revizorskog izvješća na način propisan odredbama članka 26.a ovoga Zakona,

14. ako ne postupi u skladu s odredbama članka 29. ovoga Zakona,".

Dosadašnje točke 13., 14., 15. i 16. postaju točke 15., 16., 17. i 18.

Članak 35.

U članku 69. stavku 1. točke 3., 4. i 6. mijenjaju se i glase:

"3. ako ne pribavi prethodnu suglasnost Odbora za javni nadzor revizije propisanu odredbom članka 34. stavka 2. ovoga Zakona,

4. ako ne zatraži suglasnost Odbora za javni nadzor revizije na Statut, kako je propisano odredbama članka 35. stavka 2. ovoga Zakona,

6. ako ne dostavi Odboru za javni nadzor revizije i Vladi Republike Hrvatske godišnji izvještaj o radu kako je propisano odredbama članka 42.b ovoga Zakona,".

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 36.

(1) Vlada Republike u roku 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na prijedlog ministra financija imenovati će članove Odbora za javni nadzor revizije.

(2) Prvu sjednicu Odbora za javni nadzor revizije saziva i vodi ministar financija u roku 30 dana od dana imenovanja članova Odbora za javni nadzor revizije.

(3) Odbor za javni nadzor revizije donosi poslovnik o svom radu sukladno odredbama ovoga Zakona u roku 60 dana od imenovanja.

(4) Ustrojavanje provjere kvalitete rada sukladno ovom Zakonu, financirat će se iz svih prihoda Komore ostvarenih do stupanja na snagu ovoga Zakona.

(5) Upravno vijeće Komore dužno je u roku 60 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona sazvati Izvanrednu skupštinu Komore u sastavu prema odredbama ovoga Zakona, na kojoj će se izabrati novo Upravno vijeće i donijeti Statut sukladno odredbama ovoga Zakona. Ako Upravno vijeće Komore ne sazove Izvanrednu skupštinu u navedenom roku, ili suprotno odredbama ovoga Zakona, Izvanrednu skupštinu saziva ministar financija.

(6) Danom stupanja na snagu ovoga Zakona prestaje važiti Tarifa revizorskih usluga (Narodne novine, broj 80/07).

(7) Naknade koje su ugovorene temeljem Tarife revizorskih usluga do stupanja na snagu ovoga Zakona ostaju na snazi do ispunjenja ugovornih obveza za koje su ugovorene.

(8) Do ustrojavanja Odbora za javni nadzor revizije sve poslove iz djelokruga Odbora za javni nadzor revizije sukladno ovom Zakonu obavlja Ministarstvo financija.

(9) Do dana prijama Republike Hrvatske u Europsku uniju na javnu objavu iz članka 20. i registar godišnjih financijskih izvještaja iz članka 22. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 109/07) primjenjuju se odredbe članka 6. Zakona o reviziji.

(10) Komora je dužna uskladiti akte s odredbama ovoga Zakona u roku 90 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.

Članak 37.

Do dana prijama Republike Hrvatske u Europsku uniju na suradnju s državama članicama primjenjuju se odredbe koje uređuju suradnju s trećim zemljama.

Članak 38.

Ovaj Zakon stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama, osim članka 2., 3. i 4. ovoga Zakona, članka 14. ovoga Zakona u dijelu koji se odnosi na članak 26.a Zakona, članka 15. ovoga Zakona i članka 33. ovoga Zakona u dijelu koji se odnosi na članke 64.a i 64.b Zakona, koji stupaju na snagu danom prijama Republike Hrvatske u Europsku uniju.

II. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavna osnova za donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji sadržana je u odredbi članka 2. stavak 4. točka 1. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 41/01 – pročišćeni tekst i 55/01).

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

Zakon o reviziji donesen je koncem 2005. i objavljen je u Narodnim novima broj 146 a stupio je na snagu 20. prosinca 2005.

Zakonom o reviziji uređuje se obavljanje revizije financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja obveznika revizije, određuju osobe ovlaštene za pružanje usluga revizije, uvjeti za obavljanje usluga revizije, revizorski odbor, osnivanje i rad Hrvatske revizorske komore te nadzor njezina poslovanja, nadzor i provjera kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora, izdavanje i oduzimanje dozvole za obavljanje usluga revizije te druga pitanja u vezi s revizijom.

U okviru pregovora s Europskom unijom, Poglavlje 6 - Pravo trgovačkih društava jedan dio odnosi se i na područje revizije, posebice zakonske revizije u kojem je nužno usklađenje s pravnom stečevinom Europske unije.

Zakon je u vremenu donošenja bio usklađen s Osmom Direktivom Europske unije koja je izmijenjena 17. svibnja 2006., kada je donijeta Direktiva 2006/43/EZ Europskog Parlamenta i Vijeća o zakonom propisanim revizijama godišnjih financijskih izvješća i konsolidiranih financijskih izvješća kojom se izmjenjuju i dopunjuju Direktive Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i ukida Direktiva Vijeća 84/253/EEZ.

Prema navedenoj Direktivi potrebno je uskladiti odredbe Zakona o reviziji u dijelu mogućnosti obavljanja revizije stranih revizora na području Republike Hrvatske, provođenju javnog nadzora nad revizorskom strukom, provjeru kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora, te određena druga manje značajna usklađenja za kojima se ukazala potreba tijekom primjene važećeg Zakona.

Zakonom o reviziji propisani su uvjeti koje mora ispunjavati ovlašten revizor da bi mogao steći certifikat za zvanje ovlaštenog revizora kojeg izdaje Hrvatska revizorska komora (dalje u tekstu: Komora).

Prema pravnoj stečevini Europske unije proizlazi da se odobrenje za rad, odnosno certifikat mora izdati i revizorima iz drugih država, odnosno da reviziju na području Republike Hrvatske mogu obavljati i strani državljani. Stoga je u predloženim izmjenama i dopunama Zakona o reviziji propisana ova mogućnost na način da ovlašten revizor može biti državljanin Republike Hrvatske ili strani državljanin kome je potrebno nostrificirati stranu ispravu kojom dokazuje zvanje ovlaštenog revizora. Isto tako, provjerit će se i njegovo poznavanje zakonodavstva Republike Hrvatske, a provjera će se provoditi na hrvatskom jeziku.

Ovim Zakonom mijenjaju se i odredbe važećega Zakona koje se odnose na javni nadzor revizije. Naime do sada je javni nadzor nad revizorskom strukom i Komorom bio u nadležnosti Ministarstva financija.

Međutim, prema Osmoj Direktivi zahtjeva se da javni nadzor nad revizorskom strukom pa tako i Komorom bude u nadležnosti posebnog tijela neovisnog od struke. Zahtjeva se da se uspostavi djelotvoran sustav javnog nadzora za revizorska društva i ovlaštene revizore, a javni nadzor trebaju provoditi osobe koje nisu profesionalno angažirane u provođenju revizija, ali posjeduju znanja na tom području. Javnom nadzoru podliježu postupci na temelju kojih su izdane dozvole za rad revizorskim društvima i certifikati ovlaštenim revizorima, zatim provjera standarda vezanih uz profesionalnu etiku, unutarnja kontrola kvalitete revizorskih društava, provjera kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora, sustav obrazovanja i usavršavanja revizora te druge aktivnosti propisane Zakonom.

S obzirom da ovaj nadzor mora provoditi tijelo neovisno od struke odredbama predloženih izmjena i dopuna Zakona o reviziji predloženo je da takav nadzor provodi Odbor za javni nadzor revizije čije članove na prijedlog ministra financija imenuje i razrješava Vlada Republike Hrvatske. Članovi odbora moraju biti stručne osobe, poznavatelji područja revizije, a koji se u posljednje tri godine ne bave aktivno revizijom. Moraju biti zastupljeni iz različitih područja i ispunjavati određene stručne uvjete kao što su završen studijski program druge razine studija prema Zakonu o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju iz područja prava ili ekonomije, najmanje pet godina djelovanja na području računovodstva, revizije, financija ili pravosuđa te drugi uvjeti.

Odbor za javni nadzor revizije provodi inspekcijski nadzor revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora putem Komore, ovlaštenih vještaka ili nadležnih državnih tijela.

O svome radu Odbor izvještava Vladu Republike Hrvatske, a program rada Odbora i izvješće o radu moraju se objaviti na internetskim stranicama, upravo s ciljem postizanja transparentnosti njihova rada.

Članovi Odbora biraju se na razdoblje od četiri godine i njihove aktivnosti financiraju se iz državnog proračuna iz razloga njihove financijske i potpune neovisnosti. Stručne poslove za Odbor provodit će Ministarstvo financija, a poslovnikom kojeg potvrđuje Vlada Republike Hrvatske, pobliže se određuje rad i aktivnosti te funkcioniranje Odbora.

Odbor kao neovisno i samostalno tijelo javnog nadzora imao bi također ulogu suradnje sa nadležnim nadzornim tijelima drugih država članica i trećih zemalja, iz razloga što je takva suradnja neminovna posebice ako se utvrde određene nepravilne aktivnosti i radnje bilo domaćih ili stranih ovlaštenih revizora i revizorskih tvrtki. To je ujedno i obveza propisana Osmom Direktivom.

Osim javnog nadzora ovim Zakonom usklađuju se i odredbe važećega Zakona kojim se propisuje provjera kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora sa odredbama izmijenjene Osme Direktive.

Provođenje provjere kvalitete rada u nadležnosti je Komore koja mora provjeravati neovisno i objektivno obavljaju li se revizije u skladu sa Zakonom i Međunarodnim revizijskim standardima, odnosno metodologijom i drugim pravilima revizorske struke. Uz to ispituju se i drugi elementi revizorskog rada, od ispunjenja zahtjeva neovisnosti, uvjeta za izdavanje dozvole i certifikata, kvalitete i kvantitete svih angažiranih potencijala (ljudskih i materijalnih), zaračunate naknade i drugo.

Provjera kvalitete rada provodit će se i nadalje jednom u šest godina, a najmanje jednom u tri godine kod revizorskog društva ili samostalnog revizora koji obavljaju revizije društava od javnog interesa.

Ovim zakonom određeni uvjeti koje moraju ispunjavati ovlašteni revizori koji obavljaju provjeru kvalitete rada revizora, a to je petogodišnje iskustvo na poslovima revizije te njihovo imenovanje od Upravnog vijeća Komore uz prethodnu suglasnost Odbora za javni nadzor revizije. Imenovanje se mora provesti na objektivan način kako bi se spriječio sukob interesa između osoba koje provode provjeru kvalitete rada i revidiranih subjekata. Stoga provjera kvalitete rada mora biti organizirana na način da bude neovisna o revizorima i društvima koja podliježu reviziji. Stoga će ovlašteni revizori koji provode provjeru kvalitete rada biti financirani iz sredstava Komore koja su posebno izdvojena za tu svrhu uz prethodnu suglasnost i naknadni nadzor Odbora za javni nadzor revizije. Na taj način postiže se financijska neovisnost onih ovlaštenih revizora koji provode provjeru kvalitete rada kod revizorskih društava i samostalnih revizora.

Ovim Zakonom uređuje se i Izvješće o transparentnosti koje revizorska društva i samostalni revizor sastavljaju prilikom obavljanja revizije društva od javnog interesa kao što su trgovačka društva čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, banke i druge financijske institucije te trgovačka društva od posebnog državnog interesa čiji temeljni kapital prelazi 300 milijuna kuna.

Izvješće o transparentnosti sastavlja se iz razloga kako bi se dobila opća slika i uvid u revizorska društva koja obavljaju naprijed navedene revizije. Izvješće o transparentnosti revizorsko društvo dužno je sastaviti u roku od tri mjeseca od isteka poslovne godine i mora sadržavati niz podataka kao primjerice opis ustrojstva i strukture vlasništva, opis upravljačke strukture revizorskog društva i samostalnog revizora, njihov opis unutarnjeg sustava kontrole kvalitete, popis društava od javnog interesa za koje je prethodne godine obavljena revizije, izjava vezana uz neovisnost, podaci koji se odnose na financijsko poslovanje te drugi podaci navedeni u Zakonu.

Osim Izvješća o transparentnosti ovim Zakonom je propisana i zamjena – rotacija ovlaštenih revizora pri obavljanju revizija financijskih izvješća društava od javnog interesa, s time da ovlašteni revizor može ponovno sudjelovati u obavljanju revizije kod istog subjekta nakon proteka razdoblja od najmanje dvije godine.

Na taj način želi se postići neovisnost ovlaštenih revizora od revidiranog subjekta, što nužno ne znači promjenu revizorskog društva, već samo ovlaštenog revizora – potpisnika revizorskog izvješća.

Nadalje, značajna promjena u predloženim izmjenama i dopunama važećega Zakona odnosi se na prestanak važenja Tarife revizorskih usluga radi usklađenja s pravnom stečevinom Europske unije te poštivanja načela slobodne tržišne utakmice. Međutim, ugovori kojima je naknada ugovorena temeljem Tarife revizorskih usluga ostaju na snazi do ispunjenja.

IV. OCJENA POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVEDBU ZAKONA

Za provedbu ovog Zakona potrebno je osigurati sredstva u državnom proračunu za članove Odbora za javni nadzor revizije, te za potrebe provođenja inspekcijskog nadzora revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora putem Komore, ovlaštenih vještaka ili nadležnih državnih tijela. Planira se da će na godišnjoj razini biti potrebno osigurati 1.000.000,00 kn.

Sredstva za provođenje provjere kvalitete osigurat će Hrvatska revizorska komora u okviru svojih sredstava.

V. OBRAZLOŽENJE ODREDBI KONAČNOG PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI

Uz članak 1.

U ovom članku dopunjuju se odredbe koje se odnose na sadržaj Zakona te se tako dodaje da se ovim Zakonom uređuje i Odbor za javni nadzor revizije i provođenje javnog nadzora.

Uz članak 2.

Člankom se usklađuje tekst Zakona s pravnom stečevinom Europske unije na način da se dopunjuje definicija trgovačkog društva koje može obavljati usluge revizije.

Uz članak 3.

Člankom se usklađuje tekst Zakona s pravnom stečevinom Europske unije na način da je omogućeno i revizorskom društvu, odnosno revizorima ovlaštenim u jednoj od država članica Europske unije, odnosno Europskog gospodarskog prostora obavljanje usluga revizije u Republici Hrvatskoj. U stavku 2. navedenog članka definirani su uvjeti pod kojima revizori iz trećih zemalja mogu obavljati revizorske usluge.

Uz članak 4.

Ovim člankom brišu se stavci od 1. do 3. u članku 6. važećega Zakona jer su obveznici revizije financijskih izvještaja uređeni Zakonom o računovodstvu i Zakonom o trgovačkim društvima.

Uz članak 5.

Ovim člankom daje se definicija ovlaštenog revizora, navode se uvjeti koje je potrebno zadovoljiti da bi se stekao certifikat, te potreba konstantnog usavršavanja. Ovlaštenu revizora može biti državljanin Republike Hrvatske ili strani državljanin, te se navode uvjeti koje mora ispunjavati strani državljanin da bi mogao obavljati poslove revizije u Republici Hrvatskoj.

Naglašeno je također da ovlaštenu revizora mora djelovati u skladu s Kodeksom profesionalne etike revizora. Izmjenama ovog članka biti će potrebno obavijestiti Odbor za javni nadzor revizije umjesto Ministarstva financija.

Uz članak 6.

Odredbama ovog članka tekst Zakona usklađuje se s Osmom direktivom na način da se zabrana obavljanja usluga revizije odnosi na sva povezana društva revidiranog subjekta kao i revizorskog društva ili samostalnog revizora kada dodatne usluge utječu na neovisnost obavljanja revizije. Revizorska društva, odnosno samostalni revizori obvezni su, u navedenom slučaju, dati izjavu o tome u Izvješću o transparentnosti .

Uz članak 7.

Na revizorska društva i samostalne revizore ne primjenjuju se odredbe Zakona o Hrvatskoj gospodarskoj komori jer su oni članovi vlastite asocijacije i imaju svoju vlastitu Komoru prema kojoj su u obvezi ispunjavati svoje zadaće.

Uz članak 8.

Do sada je bilo propisano da predstavnik pravne osobe kod koje se obavlja revizija i predstavnik revizorskog društva, te samostalni revizor obavještava Komoru i Ministarstvo financija o raskidu ugovora o obavljanju revizije. Izmjenama ovog članka bit će potrebno obavijestiti Odbor za javni nadzor revizije umjesto Ministarstva financija, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida ugovora.

Uz članak 9.

Ovim člankom propisano je da se radna dokumentacija i spisi prikupljeni u tijeku revizije iznimno mogu koristiti za potrebe provjere kvalitete rada koju obavlja Komora te za potrebe javnog nadzora.

Dodani stavak 5. regulira omogućavanje pristupa cjelokupnoj potrebnoj dokumentaciji u slučaju zamjene ovlaštenog revizora, revizorskog društva ili samostalnog revizora novim.

Uz članak 10.

Odredbama ovoga članka usklađuju se odredbe važećega Zakona sa pravnom stečevinom na način da se uređuje postupanje revizorskog društva ili samostalnog revizora koji obavlja reviziju konsolidiranog financijskog izvještaja u slučaju kada reviziju financijskog izvještaja koje ulazi u konsolidaciju obavlja revizor iz treće zemlje ili revizor iz države članice.

Uz članak 11.

Ovim člankom propisana je obveza revizorskog društva i samostalnih revizora koji obavljaju revizije društava od javnog interesa, da u roku od tri mjeseca od isteka poslovne godine moraju objaviti na svojim internetskim stranicama godišnja izvješća o transparentnosti. Ovim člankom propisan je i sadržaj gore navedenih izvješća. Samostalni revizor ili osoba ovlaštena za zastupanje revizorskog društva potpisuje izvješće o transparentnosti. Izvješće o transparentnosti potrebno je sastaviti i objaviti kako bi javnosti bili poznati svi značajni podaci o revizorskim društvima i samostalnim revizorima koji obavljaju revizije društava od javnog interesa.

Uz članak 12.

Ovim člankom propisana je dužnost revizorskog društva i/ili samostalnog revizora da se osiguraju sukladno propisima o osiguranju i obnavljaju osiguranja od odgovornosti za štetu koju bi trećim osobama mogli počinuti obavljanjem usluga revizije.

Uz članak 13.

Ovim člankom uređuje se naknada za obavljenju reviziju.

Uz članak 14.

Člankom 26.a određuje se što su sve samostalni revizor ili revizorsko društvo koje obavlja reviziju društva od javnog interesa dužni obaviti jednom godišnje.

Propisana je obveza revizorskog društva i samostalnog revizora da najkasnije svake sedme godine moraju provesti zamjenu ovlaštenog revizora, potpisnika revizorskog izvještaja. Navedeni revizor može ponovno sudjelovati u obavljanju revizije u istom društvu od javnog interesa nakon protoka razdoblja od minimalno dvije godine.

Ovim člankom propisuju se dvije stvari i to zamjena ili rotacija ovlaštenog revizora koji duže od sedam godina obavlja revizije u društvima od javnog interesa i zabrana zapošljavanja u upravljačkoj strukturi.

U članku 26.b propisana je obveza ovlaštenog revizora da davanjem otkaza, ne smije postati član upravljačke strukture kod revidiranog subjekta minimalno dvije godine nakon poslovne godine za koju je obavljao reviziju.

Uz članak 15.

Odredbe ovoga članka vezane su uz izmjene članka 6. važećega Zakona te se ovim odredbama mijenja članak 27. stavak 2. točka b) važećega Zakona te se trgovačkim društvima od javnog interesa koji su obvezni osnovati revizorski odbor smatraju veliki poduzetnici definirani u članku 3. stavku 4. i 5. Zakona o računovodstvu.

Uz članak 16.

Ovim člankom je propisana obveza revizorskom društvu i samostalnom revizoru potvrđivanje neovisnosti prema društvu od javnog interesa čiju reviziju financijskih izvješća provode. Potvrda neovisnosti daje se jednom godišnje u pisanom obliku revizorskom odboru kako bi isti dobio saznanje o potpunoj neovisnosti revizorskog društva od revidiranog društva od javnog interesa.

Uz članak 17.

Navedenom izmjenom ovlaštene revizori imaju po jedan glas pri odlučivanju na Skupštini.

Budući da je Komora stručno udruženje, primjerice kao sto su stručno udruženje stomatologa (Hrvatska stomatološka komora), stručno udruženje odvjetnika (Hrvatska odvjetnička komora), stručno udruženje liječnika (Hrvatska liječnička komora), primjereno je da su članovi takvog stručnog udruženja upravo ovlaštene revizori, kao što su članovi Odvjetničke komore odvjetnici, Liječničke komore liječnici, a ne trgovačka društva u kojima isti rade (Odvjetnička društva, javne ustanove i sl.).

Uz članak 18.

Odredba vezana za Tarifu revizorskih usluga se briše te se uz navedene nadležnosti i zadaće Komore dodaje obveza donošenja godišnjeg plana provjere kvalitete rada, uz prethodnu suglasnost Odbora za javni nadzor revizije.

Prema ovim izmjenama Zakona, Odbor za javni nadzor revizije je nadležan za provođenje javnog nadzora nad revizorskom strukom, a ne više Ministarstvo financija.

Nadalje, u nadležnost Komore dodana je i obveza Komore da surađuje i pruža pomoć Odboru za javni nadzor revizije u njegovim ovlastima.

Uz članak 19.

Obveza zaštite tajnosti podataka proširuje se i na bivše zaposlenike.

Uz članak 20. i 21.

Suglasnost na stope doprinosa i druge naknade koje ostvaruje Komora kao i na Statut Komore umjesto Ministarstva financija daje Odbor za javni nadzor revizije sukladno ovlastima koje su uređene ovim izmjenama i dopunama važećega Zakona.

Uz članak 22. i 23.

Brišu se odredbe vezane za Tarifu revizorskih usluga. Tarifa revizorskih usluga briše se radi preporuke Europske komisije te poštivanja načela slobodne tržišne utakmice. Navedeno su podržali Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva, Hrvatska

gospodarska komora te Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja. Također prilikom rasprave u Hrvatskom saboru pozitivno je prihvaćeno da se i taj dio tržišta liberalizira. Dodaje se novi stavak kojim se određuje kako Skupštinu komore čine ovlašteni revizori, iz razloga što je primjerenije da Skupštinu komore čine ovlašteni revizori, a ne trgovačka društvima u kojima isti rade (primjerice Odvjetnička komora, Liječnička komora).

Uz članak 24.

Ovim člankom smanjuje se broj članova Upravnog vijeća Komore tako da broj članova umjesto dosadašnjih jedanaest bude sedam.

Isto tako Skupština Komore bira pet umjesto dosadašnjih devet članova. Navedena promjena provodi se radi lakšeg rada s manjim brojem članova Vijeća, a osim toga napušta se regionalni pristup zastupljenosti što se u dosadašnjem radu nije pokazalo kao najbolje rješenje.

Uz članak 25.

Ovim člankom mijenja se naslov poglavlja VI. Zakona jer se ovim izmjenama i dopunama važećega Zakona osnova novo tijelo koje će provoditi javni nadzor revizije – Odbor za javni nadzor revizije.

Uz članak 26.

Ovim člankom propisuje se što je Odbor za javni nadzor revizije i njegova nadležnost za suradnju s nadzornim tijelima država članica Europske unije i s nadzornim tijelima trećih država. To je novo neovisno i samostalno tijelo nadležno za javni nadzor revizorske struke.

Uz članak 27.

Ovim člankom propisano je područje djelovanja Odbora za javni nadzor revizije, njegove nadležnosti, financiranje obveza izvješćivanja i druge zadaće.

Člankom 42.a propisuje se područje djelovanja Odbora za javni nadzor revizije i njegove ovlasti. Najznačajnije su njegove ovlasti nadzora nad dozvolama za rad i certifikatima ovlaštenih revizora, revizorskih društava i samostalnih revizora, zatim nadzor nad usvajanjem i primjenom Međunarodnih revizijskih standarda i standarda vezanih uz profesionalnu etiku, nadzor nad internim kontrolama kvalitete revizorskih društava i samostalnih revizora, nadzor nad provjerom kvalitete rada revizorske struke u cjelini, a uz niz drugih oblika nadzora bitan je inspekcijski nadzor revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora putem Komore, ovlaštenih vještaka ili nadležnih državnih tijela.

Člankom 42.b propisuje se nadležnost Odbora nad godišnjim izvješćem o radu Komore. Prema potrebi Odbor za javni nadzor revizije može zatražiti odgovarajuća izvješća i podatke o radu i izvršenim zadaćama Komore. Administrativno-tehničke poslove potrebne za rad Odbora za javni nadzor revizije obavlja Ministarstvo financija.

Člankom 42.c propisano je da Odbor za javni nadzor revizije donosi poslovnik, te da objavljuje godišnji program rada i izvještaj o radu na svojim internetskim stranicama koji dostavlja Vladi Republike Hrvatske.

Člankom 42.d određen je sastav Odbora za javni nadzor revizije. Sastoji se od sedam članova, koje na prijedlog Ministra financija, imenuje Vlada Republike Hrvatske. Detaljnije su određeni uvjeti koje većina članova Odbora za javni nadzor revizije mora ispunjavati. Imenuju se za razdoblje od četiri godine, s mogućnošću ponovnog imenovanja, najviše dva puta.

Člankom 42.e propisana je zaštita tajnosti podataka koja se primjenjuje na sadašnje i bivše članove Odbora za javni nadzor revizije, i kada se te odredbe ne primjenjuju u slučajevima razmjene podataka među nadležnim tijelima država članica Europske unije u nadzorima povezanim s obavljanjem revizija financijskih izvještaja, te razmjene podataka s nadležnim tijelima u trećim državama, ako je sklopljen sporazum o međusobnoj suradnji.

Uz članak 28.

U ovom članku je obuhvaćen djelokrug rada Komore u svezi obavljanja provjere kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora. Provjera kvalitete rada Komore podliježe javnom nadzoru kojega provodi Odbor za javni nadzor revizije.

Uz članak 29.

Ovim člankom briše se stavak 1. u članku 44. važećega Zakona kojim su do sada bile propisane nadležnosti Komore u provođenju provjere kvalitete rada. Sada je to regulirano odredbama prethodnog članka, odnosno člankom 43. Zakona.

Uz članak 30.

Odredbama ovog članka smanjuje se potrebno radno iskustvo s deset godina na pet godina za ovlaštene revizore na poslovima obavljanja provjere kvalitete rada revizorskih društava i samostalnih revizora.

Navedena izmjena se provodi jer je veoma teško naćiiskusne revizore s deset godina staža koji su spremni obavljati ove poslove. Za njihovo imenovanje sada je potrebna i suglasnost Odbora za javni nadzor revizije.

U članku je dodano kako je nužno osigurati neovisnost prilikom provjere kvalitete rada zbog transparentnosti, a sve u skladu s pravnom stečevinom Europske unije.

Za financiranje provjere kvalitete rada koriste se sredstva Komore posebno izdvojena za tu svrhu uz prethodnu suglasnost i naknadni nadzor Odbora za javni nadzor revizije. Navedeno je potrebno propisati radi neovisnosti ovlaštenih revizora od financijskih sredstava koja su potrebna za isplatu njihovih plaća. Naime, oni pri obavljanju poslova provjere kvalitete rada moraju biti potpuno neovisni, pa tako i financijski od revizorskih društava i samostalnih revizora gdje provode provjere.

Uz članak 31.

Ovim se člankom usklađuje važeći zakon sa pravnom stečevinom na način da Odbor za javni nadzor revizije daje prethodnu suglasnost na objavu rezultata rada Komore vezane uz provjeru kvalitete rada.

Uz članak 32.

Ovaj članak dopunio je članak 63. Zakona i sada je propisano da se odluka o oduzimanju dozvole dostavlja revizorskom društvu, odnosno samostalnom revizoru, te nadležnom tijelu države članice i trećih država u kojoj revizorsko društvo ili

samostalni revizor ima dozvolu za rad. Do sada nije postojala obveza obavještanja nadležnih tijela zemalja članica Europske unije i trećih država.

Uz članak 33.

Ovim člankom se uvodi novo poglavlje VIII.a u Zakonu, koja regulira Međunarodnu suradnju Odbora za javni nadzor revizije i Komore sa nadležnim tijelima država članica i revizora trećih zemalja.

Članci 64.a i 64.b reguliraju suradnju s državama članicama. Odbor za javni nadzor revizije surađuje, pruža pomoć, dostavlja informacije i provodi druge oblike suradnje s nadležnim tijelima država članica odgovornim za odobrenje, registraciju, provjeru kvalitete rada i nadzora revizora. Određene su i situacije kada Odbor za javni nadzor revizije može odbiti zahtjev za dostavu informacija.

Članak 64.c određuje kako Komora može, uz uvjet uzajamnosti, odobriti rad revizora iz trećih zemalja te se revizorima iz trećih zemalja smatraju fizičke i pravne osobe, neovisno o pravnom obliku, koje provode reviziju financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja.

Članak 64.d propisuje kako Komora vodi evidenciju revizora iz trećih zemalja koji joj predaju revizorska izvješća koja se odnose na društva osnovana u trećim zemljama. Navode se i uvjeti koji moraju biti ispunjeni kako bi Komora mogla registrirati revizore iz trećih zemalja.

Članak 64.e propisuje kako Odbor za javni nadzor revizije može odobriti da se radna dokumentacija ili drugi dokumenti u posjedu ovlaštenih revizora, samostalnih revizora i revizorskih društava dostave nadležnim tijelima treće zemlje pod uvjetima koji su navedeni. Prijenos radne dokumentacije odvija se putem Odbora za javni nadzor revizije. Iznimno, Odbor za javni nadzor revizije može odobriti ovlaštenim revizorima, samostalnim revizorima i revizorskim društvima, da radnu dokumentaciju i druge dokumente izravno dostave nadležnim tijelima treće zemlje, uz ispunjenje određenih uvjeta.

Uz članak 34.

Ovim člankom nadopunjuju se kaznene odredbe u slučaju neobjavlivanja izvješća o transparentnosti i ako se ne obavi zamjena, odnosno rotacija ovlaštenog revizora u propisanom roku.

Uz članak 35.

Ovim člankom mijenjaju se kaznene odredbe propisane člankom 69. Zakona s obzirom na promjenu nadležnosti Ministarstva financija i Odbora za javni nadzor revizije.

Uz članak 36.

Ovim člankom propisan je rok u kojem je potrebno imenovati članove Odbora za javni nadzor revizije i u kojem je roku Odbor obavezan donijeti poslovnik o radu. Iznimno je dopušteno za ustrojavanje provjere kvalitete rada koristiti ukupne prihode Komore. Isto tako propisano je da će članove Upravnog vijeća Komore izabrati Skupština Komore na prvom zasjedanju nakon stupanja na snagu ovoga Zakona. Stavkom 6. propisan je prestanak važenja Tarife revizorskih usluga danom stupanja na snagu

ovog Zakona. Međutim, naknade koje su ugovorene temeljem Tarife revizorskih usluga do stupanja na snagu ovog Zakona ostaju na snazi do ispunjenja ugovornih obveza za koje su ugovorene. Do ustrojavanja Odbora za javni nadzor revizije sve poslove iz djelokruga Odbora za javni nadzor revizije obavljat će Ministarstvo financija.

Uz članak 37.

Ovim člankom uređuje se da će se do pristupanja Republike Hrvatske u Europsku uniju, na suradnju s državama članicama, primjenjivati odredbe koje uređuju suradnju s trećim zemljama.

Uz članak 38.

Uređuje se stupanje na snagu ovoga Zakona kao i članci koji će stupiti na snagu danom prijama Republike Hrvatske u Europsku uniju.

VI. RAZLIKE IZMEĐU RJEŠENJA KOJA SE PREDLAŽU KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA U ODNOSU NA RJEŠENJA IZ PRIJEDLOGA ZAKONA

Sukladno komentarima i prijedlozima Europske komisije izvršene su izmjene članka 3., članka 4., članka 6., članka 7., članka 11., članka 12., članka 15., članka 17., članka 27., članka 31, članka 32. članka 33., članka 34., članka 35., članka 38, članka 45., članka 47. i članka 69. Zakona o reviziji.

Nadalje, sukladno komentarima i prijedlozima Europske komisije izvršene su i određene izmjene članaka 26.a i 26.b te članaka 42.a, 42.b, 42.d i 42.e.

Važno je istaknuti kako je Konačnim prijedlogom Zakona dodano novo poglavlje VIII.a. Međunarodna suradnja sa člancima 64.a, 64.b, 64.c, 64.d i 64.e, u svrhu usklađivanja s pravnom stečevinom Europske unije a koji uređuju suradnju odbora za javni nadzor revizije sa nadležnim tijelima država članica te suradnju sa trećim zemljama.

U Prijelaznim i završnim odredbama, s obzirom na dodane članke, uređuju se rokovi stupanja na snagu tih članaka.

Bitno je istaknuti kako su prihvaćeni i ugrađeni svi amandmani Odbora za zakonodavstvo.

Konačnim prijedlogom Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji u potpunosti se usklađuje naše zakonodavstvo u području revizije s pravnom stečevinom Europske unije.

VII. TEKST ODREDBA VAŽEĆEG ZAKONA KOJE SE MIJENJAJU

Članak 1.

Ovim se Zakonom uređuje obavljanje revizije financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja obveznika revizije, određuju osobe ovlaštene za pružanje usluga revizije, uvjeti za obavljanje usluga revizije, revizorski odbor, osnivanje i rad Hrvatske revizorske komore, te nadzor njezina poslovanja, nadzor i provjera kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora, izdavanje i oduzimanje dozvole za obavljanje usluga revizije te druga pitanja u vezi s revizijom.

Članak 3.

(1) Usluge revizije obavlja:

- trgovačko društvo osnovano prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima i odredbama članka 4. ovoga Zakona, koje je za obavljanje usluga revizije dobilo dozvolu Hrvatske revizorske komore (u daljnjem tekstu: revizorsko društvo),
- samostalni revizor, osnovan prema odredbama ovoga Zakona. Samostalni revizor koji obavlja usluge revizije kao svoju djelatnost može biti isključivo ovlašten revizor koji je za obavljanje tih usluga dobio dozvolu Hrvatske revizorske komore (u daljnjem tekstu: Komora).

(2) U subjektima navedenima u stavku 1. ovoga članka, reviziju obavljaju ovlašteni revizori koji su stekli certifikat u skladu s odredbama ovoga Zakona.

(3) Pod nadzorom ovlaštenog revizora pojedine poslove mogu obavljati i osobe koje nisu ovlašteni revizori uz uvjet da su zaposlenici subjekata iz stavka 1. ovoga članka.

Članak 4.

(1) Reviziju u skladu s odredbama članka 6. ovoga Zakona, Zakona o trgovačkim društvima, drugim posebnim propisima i prema zahtjevima pravnih osoba obavljaju:

a) revizorska društva u kojima:

- najmanje tri četvrtine glasačkih prava imaju revizorska društva, odnosno ovlašteni revizori koji ispunjavaju uvjete u skladu s odredbama članka 7. ovoga Zakona, i
- najmanje tri četvrtine članova uprave moraju biti ovlašteni revizori koji ispunjavaju uvjete u skladu s odredbama članka 7. ovoga Zakona. Ako se uprava sastoji od samo dva člana jedan od njih mora biti ovlašten revizor koji ispunjava uvjete u skladu s odredbama članka 7. ovoga Zakona,

b) samostalni revizori koji su ujedno i ovlašteni revizori u skladu s odredbama članka 7. ovoga Zakona.

(2) Inozemna revizorska društva mogu obavljati usluge revizije na području Republike Hrvatske kada osnuju podružnicu u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Na rad inozemnih revizorskih društava primjenjuju se odredbe ovoga Zakona na osnovi uzajamnog reciprociteta između Republike Hrvatske, država članica EU i Trećih zemalja.

Članak 6.

(1) Jednom godišnje reviziji podliježu financijski izvještaji svih dioničkih društava te komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji godišnji ukupan prihod u godini koja prethodi reviziji prelazi 30.000.000,00 kuna, banaka, osiguravajućih društava, investicijskih fondova, mirovinskih fondova, mirovinskih osiguravajućih društava i drugih društava po posebnim propisima, kao i povezanih društava bez obzira na njihovu veličinu, ako vladajuće društvo podliježe reviziji.

- (2) Jednom godišnje reviziji podliježu i konsolidirani financijski izvještaji.
- (3) Društva s ograničenom odgovornošću i komanditna društva čiji ukupan prihod ne prelazi 30.000.000,00 kuna podliježu obvezi revizije u skladu s vlastitim pravilima, izjavom o osnivanju ili društvenim ugovorom.
- (4) Skupština pravne osobe iz stavka 1. ovoga članka bira i imenuje revizorsko društvo ili samostalnog revizora najkasnije do 30. rujna godine na koju se revizija odnosi.
- (5) Izbor revizorskog društva ili samostalnog revizora ne smije biti ničim uvjetovan, osim u slučajevima predviđenima Zakonom o trgovačkim društvima.
- (6) Revizija koja je uvjetovana bilo kojom činjenicom smatra se nevažećom, pa je društvo iz stavka 1. ovoga članka dužno izvršiti ponovni izbor revizora u skladu s odredbama ovoga Zakona.

Ovlašteni revizor

Članak 7.

- (1) Ovlašteni revizor je neovisna stručna osoba koja je stekla certifikat Komore za zvanje ovlaštenog revizora.
- (2) Za stjecanje certifikata kandidat mora ispunjavati sljedeće uvjete:
1. mora imati visoko stručno obrazovanje,
 2. mora imati najmanje tri godine radnog iskustva na poslovima obavljanja revizije, uz mentorstvo ovlaštenog revizora,
 3. mora imati položen ispit za ovlaštenog revizora,
 4. mora se aktivno služiti hrvatskim jezikom u govoru i pismu,
 5. mora imati hrvatsko državljanstvo,
 6. mora imati dokaz da nije pravomoćno osuđivan za kaznena djela protiv sigurnosti platnog prometa i poslovanja.
- (3) Nakon stjecanja certifikata za zvanje ovlaštenog revizora, ovlašteni revizor ima pravo i obvezu kontinuirano stručno se usavršavati prema programu obrazovanja koji donosi Komora.
- (4) Ovlašteni revizor može biti državljanin Republike Hrvatske ili strani državljanin kojemu Komora nostrificira stranu ispravu kojom dokazuje zvanje ovlaštenog revizora. Državljaninu Republike Hrvatske isprava će se nostrificirati nakon što Komora provjeri predlagateljevo poznavanje zakonodavstva Republike Hrvatske potrebno za obavljanje poslova revizije. Stranom državljaninu isprava će se nostrificirati nakon što se Komori dostavi potvrda nadležne institucije o aktivnom znanju hrvatskoga jezika u govoru i pismu te nakon što Komora provjeri dostavljenu potvrdu i predlagateljevo poznavanje zakonodavstva Republike Hrvatske potrebno za obavljanje poslova revizije. Poznavanje zakonodavstva odnosi se na područje računovodstva i financija, revizije, prava trgovačkih društava, poreznog prava, građanskog i trgovačkog prava, prava socijalnog osiguranja i zapošljavanja te informatike. Suglasnost na program provjere poznavanja zakonodavstva Republike Hrvatske daje Ministarstvo financija.
- (5) Osobe koje nemaju visoko stručno obrazovanje ekonomske struke, a žele steći certifikat ovlaštenog revizora obrazovat će se prema širem programu Komore na koji suglasnost daje Ministarstvo financija. Program iz ovoga stavka uključuje predmete neophodne za stjecanje stručnih znanja iz područja ekonomije.
- (6) Ispit za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora polaže se prema programu Komore na koji suglasnost daje Ministarstvo financija.

(7) Certifikat o zvanju ovlaštenog revizora pisani je dokument koji ovlaštenom revizoru izdaje Komora nakon položenog ispita i ispunjenja uvjeta iz stavka 2. ovoga članka.

(8) Pravo na obavljanje revizije ovlaštenu revizora stječe ispunjenjem uvjeta propisanih odredbama ovoga članka i upisom u registar ovlaštenih revizora koji se vodi u Komori.

(9) Ovlaštenu revizora mora djelovati u skladu s Kodeksom profesionalne etike revizora.

Dodatne djelatnosti uz revizorske usluge

Članak 11.

(1) Revizorsko društvo može, pored usluga revizije, u okviru svoje registrirane djelatnosti obavljati i usluge s područja financija i računovodstva, usluge financijskih analiza i kontrola, usluge poreznog i ostaloga poslovnog savjetovanja, usluge procjenjivanja vrijednosti poduzeća, imovine i obveza, usluge sudskog vještačenja, usluge izrade i ekonomske ocjene investicijskih projekata.

(2) Obavljanje usluga s područja financija i računovodstva, poreznog i ostaloga poslovnog savjetovanja, procjenjivanja vrijednosti poduzeća, imovine i obveza te sudskog vještačenja isključuje mogućnost obavljanja usluga revizije u istoj pravnoj osobi za istu poslovnu godinu. Zabrana obavljanja usluga revizije odnosi se na sva povezana društva revidiranog subjekta kao i revizorskog društva.

Ugovor o reviziji

Članak 12.

(1) Međusobna prava i obveze revizorskog društva ili samostalnog revizora i pravne osobe kod koje se obavlja revizija uređuju se ugovorom o reviziji.

(2) Ugovor o reviziji mora biti zaključen u pisanom obliku, nakon odabira revizorskog društva ili samostalnog revizora.

(3) Revizorsko društvo ili samostalni revizor ne smiju ugovorene poslove ustupati drugim revizorskim društvima i samostalnim revizorima.

(4) Ugovor o reviziji se može otkazati iz opravdanih razloga. Razlike u mišljenjima, koje se odnose na područja računovodstva i revizije, predstavnika pravne osobe kod koje se obavlja revizija i revizorskog društva te samostalnog revizora ne mogu biti opravdana osnova za raskid ugovora.

(5) Predstavnik pravne osobe kod koje se obavlja revizija i revizorskog društva te samostalni revizor obavijestit će Komoru i Ministarstvo financija o neopravdanom raskidu ugovora iz stavka 4. ovoga članka.

Članak 15.

(1) Ovlaštenu revizora priprema cjelovitu i preglednu radnu dokumentaciju koja potkrepljuje revizorsko mišljenje. Komora će posebnim pravilnicima urediti oblik i sadržaj radne dokumentacije.

(2) Radna dokumentacija, koju prikuplja i priprema ovlaštenu revizora, revizorsko društvo i samostalni revizor čuva se najmanje deset godina, počevši od poslovne godine na koju se revizija odnosi.

(3) Radna dokumentacija i spisi prikupljeni u tijeku revizije vlasništvo su revizorskog društva i samostalnog revizora, povjerljive su naravi i mogu se koristiti samo za

potrebe revizije u skladu sa Zakonom o zaštiti tajnosti podataka. Iznimno se mogu koristiti za potrebe provjere kvalitete rada koju obavlja Komora.

(4) Radna dokumentacija koja potkrepljuje revizorsko izvješće i koja se priprema u obliku i sadržaju kako to propisuje Komora sastavlja se na hrvatskom jeziku.

Revizorsko izvješće

Članak 17.

(1) Revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja (u daljnjem tekstu: revizorsko izvješće) sastavlja se u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima.

(2) Revizorsko izvješće treba sadržavati, u pisanom obliku, jasno izraženo mišljenje o financijskim izvještajima promatranima kao cjelina.

(3) Revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji za posebne namjene sastavlja se u skladu s posebnim propisima.

(4) Revizorsko izvješće sastavlja i potpisuje ovlaštenu revizor u svoje ime i ovlaštenu predstavnik u ime revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora.

(5) Revizorsko izvješće sastavlja se i objavljuje na hrvatskom jeziku.

(6) Revizorskom izvješću prilažu se financijski izvještaji koji su bili predmet revidiranja.

Osiguranje od odgovornosti

Članak 18.

Revizorsko društvo ili samostalni revizor dužni su se kod osiguratelja u Republici Hrvatskoj osigurati i obnavljati osiguranje od odgovornosti za štetu koju bi trećim osobama mogli počinuti obavljanjem usluga revizije.

Naknada za obavljenju reviziju i tarifa

Članak 20.

(1) Za obavljenju reviziju plaća se naknada. Iznos naknade određuje se ugovorom.

(2) Revizorsko društvo i samostalni revizor imaju pravo na naknadu za obavljenju reviziju, koja ne može biti niža od tarife revizorskih usluga koju utvrđuje i donosi Komora, uz suglasnost Ministarstva financija.

(3) Tarifa iz stavka 2. ovoga članka kojom se utvrđuju najniži iznosi naknada objavljuje se u »Narodnim novinama«.

IV. REVIZORSKI ODBOR

Članak 27.

(1) Trgovačka društva od javnog interesa obvezna su osnovati revizorski odbor.

(2) Trgovačka društva od javnog interesa u smislu ovoga Zakona su:

a) trgovačka društva čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi u prvoj kotaciji ili kotaciji javnih dioničkih društava,

b) banke i druge financijske institucije iz članka 6. ovoga Zakona,

c) trgovačka društva od posebnog državnog interesa čiji temeljni kapital prelazi 300.000.000,00 kuna prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o popisu trgovačkih društava od posebnog državnog interesa.

(3) Revizorski odbor sastoji se od članova nadzornog odbora i članova imenovanih od nadzornog odbora.

(4) Najmanje jedan član revizorskog odbora mora poznavati područje računovodstva i/ili revizije.

Članak 29.

Samostalni revizor ili revizorsko društvo mora revizorski odbor izvještavati o ključnim pitanjima koja proizlaze iz revizije, a posebno o značajnim slabostima unutarnje kontrole u vezi s procesom financijskog izvještavanja.

Osnivači Komore

Članak 31.

(1) Osnivači Komore su revizorske tvrtke osnovane prema Zakonu o reviziji (»Narodne novine«, br. 90/92.) koje imaju dozvolu za rad Ministarstva financija Republike Hrvatske.

(2) Revizorsko društvo, odnosno samostalni revizor imaju po jedan glas pri odlučivanju u tijelima Komore, bez obzira na broj zaposlenih ovlaštenih revizora.

Nadležnosti i zadaće Komore

Članak 32.

(1) Komora ima nadležnosti i obavlja zadaće na području usluga revizije i drugih stručnih područja u vezi s revizijom.

(2) Komora:

1. prevodi, objavljuje i daje tumačenja Međunarodnih revizijskih standarda,
2. donosi kodeks profesionalne etike revizora,
3. donosi tarifu revizorskih usluga,
4. predlaže program revizorskih ispita, program poznavanja zakonodavstva Republike Hrvatske, provodi stručno obrazovanje i organizira ispite za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora,
5. izdaje certifikat ovlaštenog revizora,
6. propisuje uvjete i provodi nostrifikaciju stranih isprava – certifikata ovlaštenih revizora,
7. vodi registar ovlaštenih revizora i registre samostalnih revizora, zajedničkih revizorskih ureda i revizorskih društava,
8. daje prethodnu dozvolu za upis osnivanja revizorskih društava u sudski registar i upis promjena u vezi s tim društvima u sudski registar,
9. izdaje i oduzima dozvole za rad samostalnim revizorima i revizorskim društvima,
10. određuje stopu doprinosa, iznos članarine i druge prihode,
11. brine se o ugledu revizijske profesije,
12. izrađuje minimalnu metodologiju obavljanja provjere kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora,
13. nadzire rad i provjerava kvalitetu rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora, prema potrebi vodi stegovne postupke te poduzima potrebne mjere da se utvrđene nepravilnosti uklone i sankcioniraju, o čemu svakih šest mjeseci obavještava Ministarstvo financija,
14. organizira stručna savjetovanja s ciljem stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora i donosi program obrazovanja,

15. utvrđuje jedinstvena stajališta i objavljuje prijevode tumačenja u vezi s primjenom propisa o reviziji, uz stalno praćenje stručnog razvoja revizorske struke,
 16. daje stručna mišljenja i obrazloženja članovima Komore i trećim osobama na njihov zahtjev,
 17. prati provedbu propisa, predlaže izmjenu propisa i sudjeluje u postupku donošenja ili izmjena propisa,
 18. obavlja i druge zadaće određene ovim Zakonom, odnosno Statutom Komore.
- (3) Ako ovim Zakonom nije drukčije određeno, u postupku odlučivanja Komore primjenjuju se odredbe Zakona o općem upravnom postupku.

Zaštita tajnosti podataka

Članak 33.

- (1) Komora mora kao povjerljive štiti sve podatke, činjenice i okolnosti za koje se saznalo u postupku odlučivanja o pojedinim predmetima Komore.
- (2) Odredbe stavka 1. ovoga članka odgovarajuće se primjenjuju i na članove tijela Komore, zaposlene u Komori, odnosno na druge osobe kojima su u njihovu radu u Komori dostupni povjerljivi podaci.
- (3) Poslovne tajne čuvaju se u skladu sa Zakonom o zaštiti tajnosti podataka.

Financiranje Komore

Članak 34.

- (1) Komora se financira iz doprinosa i članarine njezinih članova, naknada za polaganje ispita za ovlaštenog revizora te iz drugih prihoda.
- (2) Stopu doprinosa koju plaćaju revizorska društva i samostalni revizori na ostvarene prihode, iznos članarine, iznos naknade za provođenje stručnog obrazovanja i polaganje ispita za ovlaštenog revizora, te druge prihode određuje Komora odlukom, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.

Statut Komore

Članak 35.

- (1) Statutom Komore uređuje se naročito: ustrojstvo Komore, nadležnost, sastav, način izbora, prava i dužnosti tijela Komore, prava i dužnosti revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora prema Komori, stegovni postupak za utvrđivanje povreda dužnosti i ugleda revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora, tijela za pokretanje i vođenje stegovnih postupaka te druga pitanja značajna za uređivanje usluga revizije.
- (2) Suglasnost na statut daje Ministarstvo financija.

Objava dokumenata

Članak 36.

- (1) Komora je obvezna u »Narodnim novinama«, službenom listu Republike Hrvatske, objaviti:
 1. Statut,
 2. Međunarodne revizijske standarde,
 3. Tarifu revizorskih usluga,

4. Odluku o stopi doprinosa, odnosno članarine.

(2) Opći akti i drugi dokumenti koje Komora donosi u skladu sa Statutom objavljuju se u glasilu Komore i na internetskoj stranici Komore.

(3) Registri samostalnih revizora, zajedničkih revizorskih ureda i revizorskih društava, podaci o članovima uprave i vlasnicima revizorskih društava te registar ovlaštenih revizora moraju biti dostupni javnosti. Registri sadrže: naziv, adrese i registarski broj samostalnih revizora, zajedničkih revizorskih ureda i revizorskih društava, imena i prezimena i registarski broj ovlaštenog revizora, te naziv revizorskog društva ili samostalnog revizora kod kojeg je zaposlen. Registri se redovito ažuriraju i objavljuju u glasilu Komore i na internetskoj stranici Komore.

Skupština

Članak 38.

(1) Skupština:

1. donosi Statut i druge opće akte Komore,
2. utvrđuje tarifu revizorskih usluga,
3. donosi odluku o stopi doprinosa i iznosu članarine,
4. utvrđuje cijene usluga koje obavlja Komora,
5. donosi kodeks profesionalne etike revizora,
6. utvrđuje pravila nadzornog i arbitražnog postupka,
7. bira članove Upravnog vijeća, predsjednika Komore i članove drugih tijela određenih Statutom,
8. utvrđuje program i plan rada, financijski plan i godišnje izvješće o radu Komore te usvaja financijske izvještaje.

(2) Skupština može odlučivati i o drugim pitanjima određenima Statutom.

Upravno vijeće

Članak 39.

(1) Komorom upravlja Upravno vijeće.

(2) Upravno vijeće:

1. predlaže programe rada i razvoja Komore te prati njihovo provođenje,
2. predlaže tarifu revizorskih usluga,
3. predlaže stopu doprinosa i iznos članarine,
4. predlaže cijene za usluge koje obavlja Komora,
5. utvrđuje minimalni oblik i sadržaj radne dokumentacije obavljanja revizije,
6. utvrđuje minimalnu metodologiju obavljanja provjere kvalitete rada,
7. odlučuje o izdavanju i oduzimanju dozvola za obavljanje revizije,
8. objavljuje prevedene Međunarodne revizijske standarde i druga pravila revizorske struke,
9. obavlja druge stručne zadaće i usluge povezane s razvojem revizorske struke u skladu sa Statutom Komore,
10. daje članovima Komore stručna mišljenja i obrazloženja ako oni to zatraže,
11. donosi pravilnike i akte u skladu sa Statutom Komore,
12. obavlja i druge zadaće određene Statutom Komore.

(3) Upravno vijeće Komore ima 11 članova, i to:

1. predsjednika Komore koji je po funkciji i član Upravnog vijeća,
2. jednog člana imenuje Ministarstvo financija,

3. devet članova bira Skupština Komore između ovlaštenih revizora upisanih u registar Komore, uz uvjet da su zaposleni u revizorskom društvu ili kod samostalnog revizora. Iz istog revizorskog društva odnosno samostalnog revizora može se birati samo jedan član. Članovi se biraju po regionalnom načelu.

(4) Članovi Upravnog vijeća imenuju se na razdoblje od četiri godine. Nakon isteka mandata mogu biti ponovno imenovani samo na još jedno mandatno razdoblje.

VI. JAVNI NADZOR KOMORE

Članak 42.

(1) Ministarstvo financija provodi javni nadzor u poslovanju Komore.

(2) U provođenju javnog nadzora Ministarstvo financija nadzire osobito:

- zakonitost rada i postupanje Komore,
- djelotvornost, ekonomičnost i svrhovitost rada Komore,
- unutarnje ustrojstvo i organizaciju Komore te osposobljenost zaposlenika za obavljanje poslova iz nadležnosti Komore,
- odnos zaposlenika Komore prema revizorskim društvima, samostalnim revizorima, ovlaštenim revizorima, revidiranim subjektima i drugim strankama.

(3) Ministarstvo financija razmatra godišnji izvještaj o radu Komore, koji je Komora dužna dostaviti u roku od 30 dana od usvajanja na Skupštini. Ministarstvo financija jedanput godišnje pisano izvještava Vladu Republike Hrvatske o radu Komore.

(4) U cilju provođenja javnog nadzora Ministarstvo financija može prema potrebi tražiti odgovarajuća izvješća i podatke o radu te izvršenim zadaćama Komore.

(5) Ako u provedbi javnog nadzora Ministarstvo financija ocijeni da postoje određene nezakonitosti i nepravilnosti koje proizlaze iz nadzora navedenog u stavku 2. ovoga članka:

- zatražit će izvješće i druge podatke o uočenim nepravilnostima,
- predložit će mjere koje Komora mora poduzeti radi njihovog otklanjanja,
- pokrenut će postupak za utvrđivanje odgovornosti zaposlenika Komore,
- sazvat će Skupštinu Komore kada je to potrebno radi zaštite zakonitosti i dobrobiti revizorske struke,
- može raspustiti Upravno vijeće i smijeniti predsjednika ako u radu tih tijela utvrdi teže nepravilnosti, odnosno ako ona ni nakon opomene ne ispune svoje zakonske obveze,
- poduzet će druge mjere iz svoje nadležnosti.

(6) Ministarstvo financija surađuje s tijelima javnog nadzora revizorske struke drugih država.

(7) U postupku javnog nadzora odgovarajuće se primjenjuju odredbe Zakona o općem upravnom postupku i Zakona o upravnim sporovima.

VII. NADZOR I PROVJERA KVALITETE RADA REVIZORSKIH DRUŠTAVA, SAMOSTALNIH REVIZORA I OVLAŠTENIH REVIZORA

Članak 43.

Komora provodi nadzor i provjeru kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora radi provjere posluju li i obavljaju li reviziju u skladu s ovim Zakonom, Međunarodnim revizijskim standardima i drugim pravilima revizorske struke.

Članak 44.

(1) Komora provodi nadzor i provjeru kvalitete rada obavljenih revizija, izvještaja revizorskih društava i samostalnih revizora, ugovora i naknada obavljenih revizija, ocjenu sustava unutarnje kontrole kvalitete revizorskog društva, provjeru vlasničke i upravljačke strukture, zapošljavanja ovlaštenih revizora i provjeru drugih područja u skladu s odredbama ovoga Zakona (u daljnjem tekstu: provjera kvalitete rada).

(2) Komora provodi provjeru kvalitete rada najmanje jednom u šest godina, odnosno najmanje jednom u tri godine kod samostalnog revizora ili revizorskog društva koje obavlja reviziju subjekata od javnog interesa.

(3) Komora je dužna u pisanom obliku o provjeri kvalitete rada obavijestiti revizorsko društvo i samostalnog revizora 30 dana prije početka obavljanja provjere kvalitete rada.

Članak 45.

(1) Provjeru kvalitete rada obavljaju zaposlenici Komore, ovlašteni revizori s najmanje deset godina iskustva na poslovima revizije, a imenuje ih Upravno vijeće Komore. Imenovanje ovlaštenih revizora provodi se na objektivan način kako bi se spriječio sukob interesa između osobe koja provodi provjeru kvalitete rada i provjeravanih subjekata.

(2) Provjera kvalitete rada mora se organizirati na način da bude neovisna o revizorima i društvima koja podliježu provjeri, te da podliježe javnom nadzoru.

Izješće o provjeri kvalitete rada

Članak 47.

(1) Nakon provjere kvalitete rada sastavlja se izvješće koje sadrži značajne nalaze i zaključke i uručuje se subjektu provjere.

(2) Jednom godišnje Komora objavljuje sveukupne rezultate provjere kvalitete rada u glasilu i na internetskoj stranici Komore.

Odluka o oduzimanju dozvole

Članak 63.

(1) Odluka o oduzimanju dozvole mora sadržavati:

1. naznaku o oduzimanju dozvole, s oznakom broja i datuma izdavanja dozvole,
2. naziv i sjedište revizorskog društva, odnosno ime i prezime, datum rođenja i adresu samostalnog revizora kojem je oduzeta dozvola,
3. opis radnji, postupaka ili okolnosti koje su bile razlogom oduzimanja dozvole,
4. rok na koji se dozvola oduzima.

(2) Rok i uvjeti njegovog određivanja propisuju se Statutom Komore.

(3) Odluka o oduzimanju dozvole mora biti obrazložena.

(4) Odluka o oduzimanju dozvole dostavlja se revizorskom društvu, odnosno samostalnom revizoru.

Članak 65.

(1) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj revizorsko društvo:

1. ako usluge revizije obavlja bez dozvole Komore suprotno odredbama članka 3. ovoga Zakona,
 2. ako se osnuje suprotno odredbama članka 4. ovoga Zakona,
 3. ako usluge revizije u revizorskom društvu obavljaju osobe koje ne ispunjavaju uvjete određene člankom 7. ovoga Zakona,
 4. ako usluge revizije obavlja suprotno odredbama članka 11. ovoga Zakona,
 5. ako ugovorene poslove revizije ustupa suprotno odredbama članka 12. stavka 3. ovoga Zakona. Ako se ponovi prekršaj iz članka 12. stavka 3. ovoga Zakona, Komora će pokrenuti postupak oduzimanja dozvole,
 6. ako radnu dokumentaciju ne čuva na način propisan odredbama članka 15. ovoga Zakona,
 7. ako krši obvezu zaštite tajnosti podataka iz članka 16. stavka 1. ovoga Zakona,
 8. ako revizorsko izvješće ne sastavlja na način propisan odredbama članka 17. ovoga Zakona,
 9. ako se ne osigura na način propisan odredbama članka 19. ovoga Zakona,
 10. ako ne primjenjuje tarifu propisanu odredbama članka 20. ovoga Zakona,
 11. ako obavi reviziju kod pravne osobe iz članka 22. ovoga Zakona,
 12. ako obavi reviziju suprotno odredbama članka 26. ovoga Zakona,
 13. ako ne obavijesti Komoru na način propisan odredbama članka 41. ovoga Zakona,
 14. ako u provođenju provjere kvalitete rada Komore ne postupi u skladu s odredbama članka 46. ovoga Zakona,
 15. ako u određenom roku ne postupi u skladu s odredbama članka 52. ovoga Zakona,
 16. ako u određenom roku ne postupi u skladu s odredbama članka 56. ovoga Zakona.
- (2) Za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka novčanom kaznom od 2.000,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se odgovorna osoba u revizorskom društvu.
- (3) Za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka novčanom kaznom od 5.000,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se samostalni revizor.

Članak 69.

- (1) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj Komora:
1. ako ne ispunjava zadaće propisane odredbama članka 32. ovoga Zakona,
 2. ako ne čuva poslovnu tajnu prema odredbama članka 33. stavka 1. ovoga Zakona,
 3. ako ne pribavi prethodnu suglasnost Ministarstva financija propisanu odredbom članka 34. stavka 2. ovoga Zakona,
 4. ako ne zatraži suglasnost Ministarstva financija na Statut, kako je propisano odredbama članka 35. stavka 2. ovoga Zakona,
 5. ako ne objavi dokumente na način propisan odredbama članka 36. ovoga Zakona,
 6. ako ne dostavi Ministarstvu financija godišnji izvještaj o radu kako je propisano odredbama članka 42. ovoga Zakona,
 7. ako ne provede provjeru kvalitete rada nad revizorskim društvom ili samostalnim revizorom najmanje jednom u šest, odnosno tri godine prema odredbama članka 44. ovoga Zakona,
 8. ako trgovačkom sudu ne dostavi odluku o brisanju revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora kako je propisano odredbama članka 58. ovoga Zakona,

9. ako u slučaju otkrivenih nepravilnosti u postupku provjere kvalitete rada ne poduzme stegovne mjere ili uvjetno oduzimanje dozvola, kako je propisano odredbama članka 64. ovoga Zakona.

(2) Za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka novčanom kaznom od 5.000,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se predsjednik Komore.