



P.Z.E. br. 86

HRVATSKI SABOR

KLASA: 022-03/16-01/80
URBROJ: 65-16-02

Zagreb, 27. lipnja 2016.

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA**

Na temelju članaka 178. i 192. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu, s Konačnim prijedlogom zakona*, koji je predsjedniku Hrvatskoga sabora dostavila Vlada Republike Hrvatske, aktom od 23. lipnja 2016. godine uz prijedlog da se sukladno članku 206. Poslovnika Hrvatskoga sabora predloženi Zakon donese po hitnom postupku.

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

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

PREDSJEDNIK

akademik **Željko Reiner**



VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Klasa: 022-03/16-01/66
Urbroj: 50301-05/18-16-3

Zagreb, 23. lipnja 2016.

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

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

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

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

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



VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

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

Zagreb, lipanj 2016.

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

I. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA

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

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

Zakonom o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15 i 134/15) uređuju se pitanja računovodstva iz područja računovodstva poduzetnika, a koja se odnose na razvrstavanje poduzetnika i grupe poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjenu standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora.

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

Radi osiguravanja vremenskog razdoblja potrebnog za prilagodbu informatičkih sustava poduzetnika, Uredbom o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 134/15, u daljnjem tekstu: Uredba) obveza primjene istoga odgođena je do 1. siječnja 2017. godine.

Osim što je potrebno određeno vrijeme za prilagodbu informatičkih sustava poduzetnika, posebice poduzetnicima s vertikalno integriranim upravljačkim sustavima, odnosno naprednim računovodstvenim procesima jer je kontni plan integrativni dio sustava sa zadanim knjiženjima, isto zahtijeva značajnija financijska sredstva te dodatno angažiranje ljudskih resursa. Stoga se ovim Zakonom predlaže ukidanje obvezne primjene jedinstvenog okvirnog kontnog plana kao i brisanje odredbe u svezi obveze Odbora za standarde financijskog izvještavanja da isti donese do 30. lipnja 2016. godine čime bi se postiglo rasterećenje poduzetnika u pogledu troškova koje bi uvođenje jedinstvenog okvirnog kontnog plana zahtijevalo te stvorilo pozitivno poslovno okruženje. Glavna knjiga će i dalje morati sadržavati unaprijed pripremljena konta, koja sukladno potrebama poduzetnika osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje. Iz navedenoga proizlazi kako neće postojati obveza primjene jedinstvenog okvirnog kontnog plana.

Nadalje, ovim Zakonom dorađene su odredbe važećeg Zakona o računovodstvu koje propisuju sadržaj i sastavljanje knjigovodstvenih isprava te kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava obzirom da su iste kod poduzetnika izazivale nejasnoće prilikom njihove primjene u praksi. Ovim Zakonom propisuje se kako knjigovodstvena isprava mora sadržavati potpis osobe odgovorne za poslovni događaj, osim u slučajevima kada je ista sastavljena kao elektronički zapis ili u slučajevima računa koji služe kao knjigovodstvene isprave, ako su sastavljeni na način koji uređuju porezni propisi.

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

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

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

Zakon o računovodstvu koji je donesen radi usklađivanja s pravnom stečevinom Europske unije u cilju poboljšanja kvalitete i usporedivosti financijskih informacija unutar Europske unije, poboljšanje povjerenja javnosti u financijske izvještaje i olakšanja prekograničnih ulaganja, izazvao je dvojbe kod poduzetnika na koja izvještajna razdoblja se Zakon primjenjuje. Stoga je Vlada Republike Hrvatske donijela Uredbu kojom se uređuju prijelazne i završne odredbe Zakona o računovodstvu na način da je propisano da se na godišnja izvješća, godišnje financijske izvještaje i financijske podatke za statističke i druge potrebe za izvještajna razdoblja koja su započela prije 1. siječnja 2016. godine primjenjuju odredbe Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/07, 54/13 i 121/14). Ovim Zakonom se potvrđuje Uredba u tom dijelu osim članka 44. stavka 3. Zakona o računovodstvu jer je ukinuta obveza primjene jedinstvenog okvirnog kontnog plana.

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

Ovim Zakonom izmijenjena je definicija subjekata od javnog interesa na način da veliki poduzetnici nisu subjekti od javnog interesa osim ako su financijske institucije ili ako su im vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište, čime se omogućuje značajno smanjenje troškova poduzetnicima. Produljen je rok za dostavu izvještaja za javnu objavu sa četiri mjeseca na šest mjeseci.

Ovaj Zakon pridonijet će stvaranju boljeg poslovnog okruženja u Republici Hrvatskoj te stvaranju uvjeta koji će omogućiti da poduzetnici mogu raditi više, brže i jače, a sve u skladu s Nacionalnim programom reformi za 2016. godinu koji je usvojila Vlada Republike Hrvatske.

III. OCJENA SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA

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

IV. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU

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

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

Uzimajući u obzir navedeno, a i činjenicu da je Uredbom Odboru za standarde financijskog izvještavanja propisana obveza da svojom odlukom donese Jedinostveni okvirni kontni plan do 30. lipnja 2016. godine te ga objavi u Narodnim novinama, nedonošenjem ovoga Zakona u Hrvatskom saboru po hitnom postupku Odbor za standarde financijskog izvještavanja bi isti morao i izraditi najkasnije do 30. lipnja 2016. godine. Također, iako je Uredbom odgođena primjena članka 11. stavaka 1., 2. i 4. Zakona o računovodstvu u svezi jedinstvenog okvirnog kontnog plana do 1. siječnja 2017. godine, s prilagodbom informatičkih sustava poduzetnika potrebno je započeti puno ranije, te bi nedonošenje ovoga Zakona izazvalo značajne troškove poduzetnicima uz brojne nedoumice budući je Nacrt prijedloga Zakona već bio objavljen i dostupan primjedbama javnosti na portalu e-Savjetovanje.

Zakonom se uređuje definicija subjekata od javnog interesa na način da su iz definicije isključeni veliki poduzetnici, osim ako su financijske institucije ili su uvršteni na uređeno tržište, kako bi se velikim poduzetnicima smanjio trošak administrativnog opterećenja koji povećavaju zakonske obveze u pogledu izvještavanja i revizije. Dalje se jasnije uređuje sadržaj i kontrola vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava slijedom brojnih upita

poduzetnika, a kako bi se izbjegle nejasnoće oko primjene u praksi te se produljuje rok za dostavu nekonsolidiranih izvještaja radi javne objave sa četiri na šest mjeseci (30. lipnja).

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

Iz naprijed navedenih razloga predlaže se da ovaj Zakon stupi na snagu prvoga dana od dana objave u Narodnim novinama.

KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

Članak 1.

U Zakonu o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15 i 134/15), u članku 3. točki 1. podtočka 14. briše se.

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

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

Dosadašnja podtočka 16. koja postaje podtočka 15. briše se.

Članak 2.

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

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

Članak 3.

U članku 8. stavku 3. iza točke 5. dodaje se točka 6. koja glasi:

„6. potpis osobe odgovorne za izdavanje knjigovodstvene isprave, osim u slučaju iz članka 9. stavaka 2. i 4. ovoga Zakona.“.

Točka 7. briše se.

Članak 4.

Članak 9. mijenja se i glasi:

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

(2) Knjigovodstvena isprava sastavljena kao elektronički zapis može umjesto potpisa osobe iz stavka 1. ovoga članka sadržavati ime i prezime ili drugu prepoznatljivu oznaku osobe

ovlaštene za izdavanje knjigovodstvene isprave ili jedinstveni identifikator koji predstavlja skup verificiranih procedura i pravila knjiženja poslovnih događaja ugrađenih u informacijski sustav ili mora biti potpisana sukladno propisima koji uređuju elektronički potpis.

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

(4) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, račun koji služi kao knjigovodstvena isprava a izdan je od strane poduzetnika ne mora biti potpisan ako je sastavljen na način koji uređuju porezni propisi.

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

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

Članak 5.

U članku 10. stavku 1. iza riječi: „zapisa“ briše se točka i dodaju se riječi: „ili mikrografske obrade“.

Članak 6.

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

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

Članak 7.

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

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

U stavku 5. prva rečenica mijenja se i glasi:

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

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

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

Članak 8.

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

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

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

Članak 9.

U članku 19. stavku 5. riječi: „koji se objavljuje u „Narodnim novinama“ brišu se.

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

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

Članak 10.

U članku 20. stavci 1. do 4. mijenjaju se i glase:

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

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

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

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

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

U stavku 5. iza riječi: „poslovnim“ dodaje se riječ: „pripajanjima“,

U stavku 6. točki 7. riječi: „godišnjem izvješću“ zamjenjuju se riječima: „izvješću posloводства“.

U stavku 9. iza riječi: „stavku 6.“ dodaju se riječi: „točkama 5., 6. i 7.“.

U stavku 11. iza riječi: „iz“ dodaju se riječi: „ovoga“, a riječi: „19. stavka 7. ovoga Zakona“ brišu se.

Stavak 12. mijenja se i glasi:

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

Članak 11.

U članku 22. iza riječi: „Subjekti od javnog interesa“ dodaju se riječi: „koji su osnovani sukladno propisima Republike Hrvatske i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala“.

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

Članak 12.

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

Članak 13.

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

Članak 14.

U članku 41. stavak 2. briše se.

Dosadašnji stavak 3. postaje stavak 2.

Članak 15.

U članku 42. stavku 1. točka 7. briše se.

Dosadašnje točke 8. do 33. postaju točke 7. do 32.

Članak 16.

U članku 44. stavku 2. riječi: „30. studenoga 2015.“ zamjenjuju se riječima: „31. prosinca 2015.“.

Članak 17.

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

„Izvještajna razdoblja

Članak 44.a

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

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

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

Članak 18.

U cijelom tekstu Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15 i 134/15) riječi: „konsolidirani godišnji financijski izvještaji“ i riječi: „konsolidirani financijski izvještaji“ zamjenjuju se riječima: “godišnji konsolidirani financijski izvještaji“ u odgovarajućem padežu.

Članak 19.

Danom stupanja na snagu ovoga Zakona prestaje važiti Uredba o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 134/15).

Članak 20.

Ovaj Zakon stupa na snagu prvoga dana od dana objave u Narodnim novinama.

OBRAZLOŽENJE

Uz članak 1.

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

Uz članak 2.

Ovim člankom mijenja se članak Zakona u dijelu koji obuhvaća sadržaj računovodstvene dokumentacije na način da je kontni plan brisan iz računovodstvene dokumentacije, ali poduzetnik i dalje ima obvezu uporabe unaprijed pripremljenih konta.

Uz članak 3.

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

Osim navedene izmjene ovim člankom potvrđuje se i dio Uredbe o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 134/15, u daljnjem tekstu: Uredba), koji propisuje da knjigovodstvena isprava mora sadržavati oznaku konta na kojima će ista biti proknjižena, osim ako se takva oznaka ne kreira automatski primjenom softvera. Izmjena se predlaže u cilju pojednostavljenja izrade knjigovodstvene isprave.

Uz članak 4.

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

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

Kao obvezni sadržaj računa koji služi kao knjigovodstvena isprava brišu se ime i prezime osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje, s obzirom da je obvezni sadržaj takvog računa određen poreznim propisima.

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

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

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

Uz članak 5.

S obzirom da veliki broj poduzetnika još uvijek čuva knjigovodstvene isprave na nositelju mikrografske obrade koji se arhivira, ovim člankom predlaže se takva mogućnost.

Uz članak 6.

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

Uz članak 7.

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

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

Uz članak 8.

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

Uz članak 9.

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

S obzirom kako važeći propisi nadzornim tijelima ovlaštenim za nadzor poslovanja poduzetnika čije je poslovanje uređeno posebnim propisima dozvoljavaju mogućnost da u pravilnicima ili odlukama koje donose, propišu odstupanja od Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika, davanje iste suglasnosti nije u okviru Zakona.

Uz članak 10.

Ovim člankom prilagođava se stručna terminologija s ostalim dijelovima u Zakonu, u dijelu koji se odnosi na izraze „godišnji financijski izvještaji“, odnosno „godišnji konsolidirani financijski izvještaji“, a stavak 12. dopunjuje se na način da se propisuje obavljanje revizije godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja i godišnjih izvješća i konsolidiranih godišnjih izvješća u skladu sa zakonom kojim se uređuje revizija, ali i s ovim Zakonom.

Uz članak 11.

Ovim člankom obveza izrade izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja propisuje se samo za subjekte od javnog interesa koji su osnovani sukladno propisima Republike Hrvatske i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice. Predloženim člankom vrši se dodatno usklađivanje s člankom 20. stavkom 1. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 12.

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

Uz članak 13.

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

Uz članak 14.

Ovim člankom propisuje se pravo na žalbu protiv rješenja Porezne uprave o otklanjanju nepravilnosti u obavljanju nadzora, s ciljem ujednačavanja postupka nadzora koji Porezna uprava vrši sukladno Zakonu s obavljanjem nadzora sukladno poreznim zakonima.

Uz članak 15.

Ovim člankom brisana je prekršajna odredba ako se ne sastavi kontni plan s obzirom da se ukida obveza korištenja jedinstvenog okvirnog kontnog plana.

Uz članak 16.

Ovim člankom potvrđuje se dio Uredbe u svezi određivanja duljeg roka za donošenje podzakonskih propisa. Uredbom je bio produljen rok za donošenje podzakonskih propisa te je ministar financija donio sljedeće pravilnike koji su objavljeni u Narodnim novinama, broj 1/16:

- Pravilnik o obliku i sadržaju dodatnih podataka za statističke i druge potrebe
- Pravilnik o načinu vođenja registra godišnjih financijskih izvještaja, te načinu primanja i postupku provjere potpunosti i točnosti godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća
- Pravilnik o sadržaju, uvjetima korištenja, opsegu podataka i naknadi troškova za isporuku dokumentacije i podataka iz registra godišnjih financijskih izvještaja
- Pravilnik o načinu rada odbora za standarde financijskog izvještavanja
- Pravilnik o vrstama i visini naknada financijskoj agenciji za uslugu javne objave dokumentacije iz registra godišnjih financijskih izvještaja.

Uz članak 17.

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

Uz članak 18.

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

Uz članak 19.

Ovim člankom stavlja se izvan snage Uredba o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu.

Uz članak 20.

Ovim člankom propisano je stupanje na snagu ovoga Zakona prvoga dana od dana objave u Narodnim novinama s obzirom da bi kasnije stupanje na snagu dovelo do štetnih posljedica za gospodarstvo i poduzetnike jer se ne bi ukinula obveza primjene jedinstvenog okvirnog kontnog plana.

ODREDBE VAŽEĆEGA ZAKONA KOJE SE MIJENJAJU, ODNOSNO DOPUNJUJU*Pojmovi i primjena*

Članak 3.

U smislu ovoga Zakona pojedini pojmovi imaju sljedeće značenje:

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

- kreditne institucije kako je određeno zakonom kojim se uređuju kreditne institucije
- institucije za elektronički novac kako je određeno zakonom kojim se uređuju institucije za elektronički novac
- društva za osiguranje kako je određeno zakonom kojim se uređuje osiguranje
- društva za reosiguranje kako je određeno zakonom kojim se uređuje osiguranje
- *leasing*-društva kako je određeno zakonom kojim se uređuje leasing
- društva za upravljanje UCITS fondovima kako je određeno zakonom kojim se uređuju investicijski fondovi s javnom ponudom
- društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima kako je određeno zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi
- UCITS fondovi kako je određeno zakonom kojim se uređuju otvoreni investicijski fondovi s javnom ponudom
- alternativni investicijski fondovi kako je određeno zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi
- mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi i mirovinska osiguravajuća društva kako je određeno zakonom kojim se uređuju mirovinska osiguravajuća društva
- društva za dokup mirovine kako je određeno zakonom kojim se uređuje doživotna otpremnina, odnosno dokup mirovine
- faktoring-društva kako je određeno zakonom kojim se uređuje faktoring
- investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala

– Hrvatska banka za obnovu i razvitak

– druga trgovačka društva od javnog interesa sukladno odluci Vlade Republike Hrvatske o popisu pravnih osoba od posebnog državnog interesa i

– veliki poduzetnici sukladno odredbama ovoga Zakona.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- naknade za prava vezana uz proizvodnju
- poreze koji se obračunavaju na dobit, proizvodnju ili dobit trgovačkih društava, isključujući poreze koji se obračunavaju na potrošnju kao što su porez na dodanu vrijednost, porez na dohodak ili porez na promet
- naknade za korištenje prava
- dividende
- bonuse vezane uz ugovaranje, otkrivanje i proizvodnju
- naknade za licencije, najamnine, ulazne naknade i druge naknade za licencije i/ili koncesije i
- plaćanja za poboljšanje infrastrukture.

Računovodstveni poslovi, dokumentacija i poslovna godina

Članak 7.

(1) Računovodstveni poslovi su prikupljanje i obrada podataka na temelju knjigovodstvenih isprava, priprema i vođenje poslovnih knjiga, priprema i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, te prikupljanje i obrada podataka u vezi s pripremom i sastavljanjem godišnjeg izvješća, te financijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe.

(2) Poduzetnik je dužan prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige, te sastavljati financijske izvještaje sukladno ovom Zakonu i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva.

(3) Poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika.

(4) Ako poduzetnik povjeri obavljanje računovodstvenih poslova i funkcije računovodstva drugim pravnim ili fizičkim osobama one moraju biti licencirane za obavljanje tih poslova na temelju posebnog zakona. Poduzetnik ostaje u potpunosti odgovoran za povjerene poslove, kao i za nesmetano obavljanje nadzora od strane nadzornih tijela.

(5) Računovodstvena dokumentacija obuhvaća osobito knjigovodstvene isprave, kontni plan, poslovne knjige, odvojene i konsolidirane financijske izvještaje te odvojena i konsolidirana godišnja izvješća.

(6) Poduzetnik je dužan osigurati da računovodstvena dokumentacija bude točna, potpuna, provjerljiva, razumljiva i zaštićena od oštećenja i promjena.

(7) Ako poduzetnik utvrdi da je neka računovodstvena dokumentacija nepotpuna, neprovjerljiva, netočna ili nerazumljiva, poduzetnik je dužan istu ispraviti bez odgode na način koji će omogućiti identificiranje osobe koja je obavila ispravak, datum ispravka i sadržaj računovodstvenog dokumenta prije i nakon ispravka.

(8) Za bilo koji ispravak računovodstvene dokumentacije, potrebno je sastaviti knjigovodstvenu ispravu.

(9) Računovodstvena dokumentacija koja je nečitka ili se ne može konvertirati u čitljiv format neće se smatrati računovodstvenom dokumentacijom.

(10) Poduzetnik je dužan poduzeti mjere da računovodstvena dokumentacija bude zaštićena od gubitka, oštećenja i osigurati da potrebna tehnička oprema, nositelji podataka i softver budu zaštićeni od zlouporabe, oštećenja, uništenja, neovlaštenog ometanja, neovlaštenog pristupa, gubitka, krađe ili otuđenja.

(11) Poduzetnik je dužan u svojim poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini.

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

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

a) u roku od 30 dana nakon osnivanja poduzetnika ili

b) najmanje 30 dana prije početka promjene poslovne godine.

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

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

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

II. KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE

Knjigovodstvene isprave

Članak 8.

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

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

(3) Knjigovodstvena isprava mora sadržavati sljedeće:

1. naziv i broj knjigovodstvene isprave

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

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

4. datum poslovnog događaja ako nije isti kao datum izdavanja

5. datum izdavanja knjigovodstvene isprave

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

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

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

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

Sastavljanje knjigovodstvenih isprava

Članak 9.

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

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

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

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

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

Čuvanje knjigovodstvenih isprava

Članak 10.

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

(2) Knjigovodstvene isprave čuvaju se, i to:

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

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

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

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

III. KONTNI PLAN I POSLOVNE KNJIGE

Kontni plan

Članak 11.

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

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

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

Dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige

Članak 12.

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

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

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

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

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

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

– bilančni zapisi i

– izvanbilančni zapisi.

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

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

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

1. naziv, odnosno ime i prezime te sjedište, odnosno adresu poduzetnika
 2. brojčanu oznaku konta
 3. naziv konta
 4. razdoblje na koje se odnosi
 5. početno stanje ako postoji
 6. za svaku knjiženu promjenu: redni broj, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja, opis sadržaja promjene, dugovni ili potražni iznos, oznaku pripadajuće knjigovodstvene isprave, identifikacijske oznake za osobe koje su knjižile i kontrolirale knjigovodstvenu ispravu
 7. zaključni ukupni dugovni i potražni promet za razdoblje na koje se izvadak odnosi
 8. stanje konta na kraju razdoblja.
- (10) Svi knjigovodstveni događaji knjiženi u dnevniku također se unose u glavnu knjigu.
- (11) Pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

VI. ODBOR ZA STANDARDE FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Odbor za standarde financijskog izvještavanja

Članak 18.

- (1) Odbor za standarde financijskog izvještavanja je stručno tijelo koje ima sljedeće nadležnosti:
1. donosi Hrvatske standarde financijskog izvještavanja
 2. priprema za objavu i objavljuje u »Narodnim novinama« Hrvatske standarde financijskog izvještavanja
 3. daje tumačenja Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kada Odbor za standarde financijskog izvještavanja ocijeni da je to bitno za primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
 4. utvrđuje okvirni kontni plan sukladno članku 11. stavku 1. ovoga Zakona
 5. dostavlja ministru financija prijedlog pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja sukladno članku 19. stavcima 5. i 6. ovoga Zakona
 6. daje stručna mišljenja na zahtjev Ministarstva financija, o prijedlozima zakonodavnih akata Europske unije i drugim pitanjima iz područja računovodstva

7. analizira i prati razvoj računovodstvene teorije i prakse

8. obavlja ostale poslove iz svog djelokruga po nalogu ministra financija.

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

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

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

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

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

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

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

VII. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji financijski izvještaji

Članak 19.

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

(2) Godišnje financijske izvještaje čine:

– izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

– račun dobiti i gubitka

– izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

– izvještaj o novčanim tokovima

– izvještaj o promjenama kapitala

– bilješke uz financijske izvještaje.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Članak 20.

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

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

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

– iznos ukupne aktive 15.000.000,00 kuna

– iznos prihoda 30.000.000,00 kuna

– prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 25.

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

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

(6) Revizorsko izvješće uključuje:

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

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

3. mišljenje revizora kojim se jasno izražava pružaju li godišnji financijski izvještaji istinit i fer prikaz financijskog položaja poduzetnika sukladno ovom Zakonu i Hrvatskim standardima

financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, ili jesu li godišnji financijski izvještaji u skladu s propisima kojima se uređuje poslovanje poduzetnika ako propisi zahtijevaju takvo mišljenje revizora. Mišljenje revizora može biti pozitivno ili uvjetno mišljenje ili negativno ili se ovlašteni revizor može suzdržati od izražavanja mišljenja ako ga nije u mogućnosti izraziti

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(13) Revizorsko izvješće čuva se trajno u izvorniku.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Članak 22.

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

1. informacije, ako je primjenjivo:

a) o kodeksu korporativnog upravljanja koji poduzetnik mora primjenjivati

b) o kodeksu korporativnog upravljanja koji poduzetnik dobrovoljno primjenjuje

c) sve relevantne informacije o primijenjenim mjerama korporativnog upravljanja koje nisu zahtijevane zakonskim propisima. Za kodekse korporativnog upravljanja na koje se poziva, poduzetnik mora navesti i gdje su oni javno dostupni. Ako poduzetnik primjenjuje mjere korporativnog upravljanja koje nisu zahtijevane zakonskim propisima mora ih javno objaviti

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

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

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

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

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

X. JAVNA OBJAVA

Javna objava

Članak 30.

(1) Obveznici javne objave su:

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

2. poslovna jedinica poduzetnika iz točke 1. ovoga stavka sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi ako prema propisima te države ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga i

sastavljanja financijskih izvještaja, te poslovna jedinica poduzetnika iz države članice i treće države koji su obveznici poreza na dobit sukladno propisima kojima se uređuju porezi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Odgovornost za sastavljanje i javnu objavu

Članak 31.

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

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

Mjere nadzora

Članak 41.

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

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

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

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

XIII. PREKRŠAJNE ODREDBE

Prekršajne odredbe

Članak 42.

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

1. ne vodi računovodstvene poslove i dokumentaciju i poslovnu godinu u skladu s člankom 7. stavcima 2., 3., 6., 7., 8., 10., 11. i 14. ovoga Zakona

2. ne sastavlja knjigovodstvene isprave u skladu s člankom 8. stavcima 2., 3. i 4. i člankom 9. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona

3. ne provjerava knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige u skladu s člankom 9. stavkom 5. ovoga Zakona

4. ne čuva knjigovodstvene isprave u rokovima i na način u skladu s člankom 10. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona

5. ne omogući korištenje knjigovodstvenih isprava koje se čuvaju izvan područja Republike Hrvatske u skladu s člankom 10. stavkom 3. ovoga Zakona

6. ne omogući pristup, preuzimanje i korištenje knjigovodstvenih isprava pohranjenih pomoću elektroničkih uređaja u skladu s člankom 10. stavkom 4. ovoga Zakona

7. kontni plan nije sastavljen sukladno članku 11. stavku 2. ovoga Zakona

8. ne vodi poslovne knjige u skladu s člankom 12. stavcima 1. do 8., 10. i 11. ovoga Zakona i člankom 13. stavcima 1., 2., 3., 4., 5., 6. i 11. ovoga Zakona

9. izvadak za pojedini konto ne sadržava najmanje podatke u skladu s člankom 12. stavkom 9. ovoga Zakona

10. ne zaključi poslovne knjige u skladu s člankom 13. stavcima 7. i 8. ovoga Zakona

11. ne zaštititi poslovne knjige koje se vode na elektroničkom mediju u skladu s člankom 14. stavkom 1. ovoga Zakona

12. ne čuva poslovne knjige u rokovima u skladu s člankom 14. stavkom 2. ovoga Zakona

13. ako ne omogući korištenje poslovnih knjiga koje se čuvaju izvan Republike Hrvatske u skladu s člankom 14. stavkom 3. ovoga Zakona

14. ne popiše imovinu i obveze u skladu s člankom 15. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona

15. ne sastavlja i ne prezentira godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u skladu s člankom 17. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona

16. ne sastavlja godišnje financijske izvještaje u skladu s člankom 19. stavcima 1., 7., 8., 9. i 10. ovoga Zakona
17. ako godišnje financijske izvještaje ne potpišu predsjednik uprave i svi članovi uprave, odnosno svi izvršni direktori u skladu s člankom 19. stavkom 12. ovoga Zakona
18. ne čuva godišnje financijske izvještaje i konsolidirane financijske izvještaje trajno u skladu s člankom 19. stavkom 13. ovoga Zakona
19. ne primjenjuje ograničenja raspodjele dobiti sukladno članku 19. stavku 14. ovoga Zakona
20. ne revidira godišnje financijske izvještaje, konsolidirane financijske izvještaje te godišnje izvješće u skladu s člankom 20. stavcima 1. – 5., 7., 8. i 9. ovoga Zakona
21. ne čuva revizorsko izvješće trajno u skladu s člankom 20. stavkom 13. ovoga Zakona
22. ne izradi godišnje izvješće u skladu s člankom 21. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona
23. ne čuva godišnje izvješće trajno sukladno članku 21. stavku 5. ovoga Zakona
24. u godišnje izvješće ne uključi izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sukladno članku 22. ovoga Zakona
25. ne sastavi konsolidirane financijske izvještaje u skladu s člankom 23. stavkom 2. ovoga Zakona, osim u slučajevima izuzeća iz članka 25. ovoga Zakona
26. ne izradi konsolidirano godišnje izvješće u skladu s člankom 24. ovoga Zakona
27. ne sastavlja poslovne knjige i ne sastavlja godišnje financijske izvještaje i druge financijske informacije na hrvatskom jeziku i u kunama u skladu s člankom 26. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona
28. ne sastavi izvještaj o plaćanjima javnom sektoru i ne uključi ga u godišnje izvješće u skladu s člankom 27. stavkom 1. ovoga Zakona
29. ne sastavi konsolidirani izvještaj o plaćanjima javnom sektoru u skladu s člankom 28. stavkom 1. ovoga Zakona
30. ne dostavi dokumentaciju iz članka 30. stavaka 2., 3. i 4. ovoga Zakona Financijskoj agenciji radi javne objave sukladno rokovima iz članka 30. stavaka 5., 6. i 7. ovoga Zakona
31. ne dostavi Financijskoj agenciji financijske izvještaje i dodatne podatke za nadzorne, statističke i druge potrebe u skladu s člankom 32. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona
32. ne omogući ovlaštenoj osobi nadzor svih knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, drugih poreznih i statističkih izvještaja te sustava koje primjenjuje za obradu podataka u skladu s člankom 39. stavkom 1. ovoga Zakona

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

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

Donošenje podzakonskih propisa

Članak 44.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

OBRAZAC IZVJEŠĆA O PROVEDENOM SAVJETOVANJU SA ZAINTERESIRANOM JAVNOŠĆU	
Naslov dokumenta	Izvešće o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću o Nacrtu prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu
Stvaratelj dokumenta, tijelo koje provodi savjetovanje	Ministarstvo financija
Svrha dokumenta	Izveščivanje o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću o Nacrtu prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu
Datum dokumenta	lipanj 2016.
Verzija dokumenta	1.
Vrsta dokumenta	Izvešće
Naziv nacrt zakona, drugog propisa ili akta	Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu
Jedinstvena oznaka iz Plana donošenja zakona, drugih propisa i akata objavljenog na internetskim stranicama Vlade	-
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	Odbor za standarde financijskog izvještavanja
Je li nacrt bio objavljen na internetskim stranicama ili na drugi odgovarajući način? Ako jest, kada je nacrt objavljen, na kojoj internetskoj stranici i koliko je vremena ostavljeno za savjetovanje? Ako nije, zašto?	Da. Javno savjetovanje je provedeno u razdoblju od 16. do 31. svibnja 2016. godine.
Koji su predstavnici zainteresirane javnosti dostavili svoja očitovanja?	Hrvatska udruga poslodavaca, Hrvatska udruga banaka, Hrvatska revizorska komora, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Hrvatska gospodarska komora, pojedinci i poduzetnici.

ANALIZA DOSTAVLJENIH PRIMJEDBI	Detaljnu analizu primjedbi dostavljamo u pravitku.
Primjedbe koje su prihvaćene	
Primjedbe koje nisu prihvaćene i obrazloženje razloga za neprihvatanje	
Troškovi provedenog savjetovanja	-

Izvjешće o provedenom savjetovanju - Savjetovanje sa zainteresiranom javnošću o nacrtu Prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu

Korisnik/Sekcija/Komentar	Odgovor
<p>Siniša Stanković NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU Čl.7 St.4: Ako poduzetnik povjeri obavljanje računovodstvenih poslova i funkcije računovodstva drugim pravnim ili fizičkim osobama one moraju biti licencirane za obavljanje tih poslova na temelju posebnog zakona. Poduzetnik ostaje u potpunosti odgovoran za povjerene poslove, kao i za nesmetano obavljanje nadzora od strane nadzornih tijela. Ta odredba primjenjuje se od 1.1.2018. Koliko znam, za sada se još ne radi na Posebnom Zakonu o licenciranju. Ako se ne radi, tada bi trebalo utvrditi rok do kojeg se taj Zakon treba napraviti. Ako je rok 1.1.2018 da se svi licenciraju i usklade, tada je to de fakto samo godina i pol, a Zakon još nije ni donesen. Po meni je to prekratko razdoblje i predlažem da se obaveza licenciranja UKINE dok se ne stvore Zakonske pretpostavke, dok se ne provede ozbiljna rasprava i donesu kriteriji i dok procedura ne bude 100% jana i transparentna</p>	<p>Primljeno na znanje U svezi uređivanja računovodstvene profesije napominjemo kako obveza licenciranja nije predmet uređivanja ovog Zakona s obzirom da će navedeno pitanje biti propisano posebnim zakonom. Na temu uređenja računovodstvene profesije potrebno je obaviti dodatne konzultacije s Europskom komisijom.</p>
<p>Državni arhiv u Rijeci NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU U novi tekst Zakona treba unijeti precizne odredbe o čuvanju poslovne dokumentacije, knjigovodstvenih isprava (po potrebi navesti koje su to isprave jer nadzori nadležnih arhiva kod izlučivanja pokazuju da veliki postotak računovodstvenih radnika ne zna što su sve knjigovodstvene isprave) i knjigovodstvenih evidencija, koje su glavne i koje su pomoćne. Drugo, treba riješiti pitanje dokumentacije koja je bila na papiru u originalu , te je nakon toga skenirana i trebala bi se čuvati u digitalnom obliku. Ministarstvu financija smo se obraćali više puta sa zahtjevom za tumačenje da li je moguće skeniranu računovodstvenu dokumentaciju (knjigovodstvene isprave, npr .UFA/IFA) čuvati u tom obliku i to u formatu koji je nepromjnljiv (PDF), a da se nakon toga original na papiru može izlučiti. Hiperprodukcija dokumenata dovodi do takve potrebe, uz uvjet da se na neki način original i skenirani dokument verificiraju kao identični.</p>	<p>Primljeno na znanje Zakonom o računovodstvu omogućeno je čuvanje knjigovodstvenih isprava kao izvornih pisanih dokumenata, na nositelju elektroničkog zapisa. Ovim Prijedlogom zakona omogućeno je i čuvanje na mikrofilmu.</p>
<p>Darinka Stanić NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU Licenciranje svakako treba provesti, a sa pripremama početi što prije jer se bavimo djelatnošću koja se vrlo često obavlja nelegalno.</p>	<p>Primljeno na znanje U svezi uređivanja računovodstvene profesije napominjemo kako obveza licenciranja nije predmet uređivanja ovog Zakona s obzirom da će navedeno pitanje biti propisano posebnim zakonom. Na temu uređenja računovodstvene profesije potrebno je obaviti dodatne konzultacije s Europskom komisijom.</p>

**Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o.
NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I
DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU**

Ukoliko se stvarno misli uvesti neka vrsta licence/licenciranja (čl. 7. st. 4. Zakona) za navedene poslove, poseban Zakon koji će regulirati uvjete, rokove i sl. je potrebno donijeti u što kraćem roku. Ukoliko određeni poduzetnici sastavljaju i prezentiraju GFI primjenom MSFI u kojima je propisano što se mora objaviti i kako, nejasna je potreba formaliziranja GFI-a od strane Odbora (čl. 18 st. 1 tč. 5), za navedene poduzetnike (koji primjenjuju MSFI). Struktura prijašnjih i trenutno važećih izvještaja ne odgovara zahtjevima MSFI-a te se poduzetnike tjera ponovno na dvostruko izvještavanje kako bi se zadovoljila neka forma. Potrebno je točno navesti da li poduzetnici kojima sadržaj i strukturu GFI-a propisuju nadzorna tijela (čl. 19, st. 6) moraju izvještavanjem zadovoljiti i odredbe ovog Zakona. Nadzorno tijelo može propisati sadržaj GFI koji odstupa od onog definiranog MSFI što ponovno dovodi do dvostrukog izvještavanja. Predlaže se izmjena čl. 19. st. 12 koji bi radi nedoumice članak trebao glasiti: " Godišnje financijske izvještaje potpisuju predsjednik uprave i svi članovi uprave društva, a ukoliko je društvo organizirano na način da nema upravu svi izvršni direktori....". U dijelu Zakona VIII. Godišnje izvješće predlaže se dodati članak koji definira definira tko potpisuje Godišnje izvješće.

Djelomično prihvaćen

U svezi uređivanja računovodstvene profesije napominjemo kako obveza licenciranja nije predmet uređivanja ovog Zakona s obzirom da će navedeno pitanje biti propisano posebnim zakonom. Na temu uređenja računovodstvene profesije potrebno je obaviti dodatne konzultacije s Europskom komisijom. U svezi članka 18. stavka 1. točke 5. Zakona o računovodstvu, odnosno obveze Odbora za standarde financijskog izvještavanja da dostavlja Ministarstvu financija prijedlog pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja sukladno članku 19. stavcima 5. i 6. Zakona, obavještavamo Vas kako je iz navedenog članka, a u svezi izmjene članka 19. stavka 6. Zakona, brisana obveza Odbora da dostavlja prijedloge navedenih pravilnika čiju strukturu i sadržaj propisuju nadzorna tijela ovlaštena za nadzor njihova poslovanja. Nadalje, a u svezi izmjene članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu i brisanja odredbe Zakona kojom se propisuje potrebna prethodna suglasnost ministra financija i Odbora za standarde financijskog izvještavanja na pravilnike ili odluke koji propisuju strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika čije je poslovanje uređeno posebnim propisima, a koje donose nadzorna tijela ovlaštena za nadzor poslovanja tih poduzetnika, napominjemo kako važeći posebni propisi navedenim nadzornim tijelima dozvoljavaju mogućnost da u pravilnicima ili odlukama koje donose, propišu odstupanja od Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika. U svezi potpisivanja godišnjih financijskih izvještaja napominjemo kako iste odredbe predstavljaju usklađivanje s Direktivom 2013/34/EU. Prijedlog u svezi propisivanja osoba koje potpisuju godišnje izvješće nije prihvaćen s obzirom da su odredbama zakona kojim se uređuju trgovačka društva jasno propisane obveze organa društva u svezi godišnjeg izvješća.

Koraljka Soušek

NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

Predlažem da se čl.19.st.3 Zakona promijeni na način da se mikro poduzetnici koji udovoljavaju kriterijima po čl.5.stavak 2 Zakona oslobode u godišnjim financijskim izvještajima dostavljati bilješke. Prijedlog: Umjesto (Čl. 19.st.3) "Iznimno od stavka 2. ovoga članka, mali i mikro poduzetnici dužni su sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje", novi stavak 3. čl.19 glasio bi: "Iznimno od stavka 2. ovog članka, godišnje financijske izvještaje mikro poduzetnika čine bilanca i račun dobiti i gubitka, a godišnje financijske izvještaje malog poduzetnika čine bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje". Obrazloženje prijedloga: Dovoljno je pogledati na Registru godišnjih financijskih izvještaja na uzorku od desetak mikro poduzetnika kako obaveza sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje nije saživjela u svojoj suštini, odnosno ne pruža detaljnije informacije o poslovnom rezultatu i financijskom položaju poduzetnika. Bilješke su neartikulirane, ne pružaju podatke koje traže Hrvatski standardi financijskog izvještavanja niti bilo kakve druge kvalitetne podatke, pa su ustvari suvišne. Pitanje je kome bilješke za mikro poduzetnike trebaju: kreditne institucije ionako traže puno više detalja specifičnih za ocjenu kreditnog boniteta, porezna uprava vjerojatno još nema mehanizme kontrole poduzetnika putem bilješki, a potencijalni investitori za mikro poduzetnike, ako i postoje, pregovaraju direktno sa vlasnicima i najčešće kupuju ideje. Uostalom, svaki ozbiljniji investitor prije ulaganja provodi barem djelomični due diligence. Nasuprot tome, mikro poduzetnici muku muče sa troškovima. Troškovi knjigovodstva ionako su im preveliki, pa dodatni angažman profesionalnih knjigovođa (a vjerujem da će se uvođenjem certificiranja profesionalni knjigovođe početi napokon razlikovati i po kvaliteti, što znači i po cijeni, očekujem da cijena certificiranih računovođa ne bude niska) na izradi bilježaka za tako male poduzetnike nije beznačajna stavka, opterećuje mikro poduzetnika a nema vidljive svrhe osim slijepog pridržavanja propisa. Dokaz prevage forme nad biti je upravo u tome što su bilješke za mikro poduzetnike (a nerijetko i male poduzetnike) beskorisne u svojoj nemuštosti. Zaključak: Usvajanjem prijedloga mikro poduzetnici bi se rasteretili dodatnih troškova plaćanja izrade godišnjih financijskih izvještaja, prestali se sramotiti objavom nesuvislih bilježaka koje ne udovoljavaju standardima financijskog izvještavanja, a nedostatak bilješki nitko od dionika tih mikro poduzetnika ne bi niti primijetio.

Vladimir Janković

NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

Za matično društvo u Nacrt ne koristi žargonizam "društvo majka". Za ovisno društvo višestruko koristi žargonizam "društvo kći", čak koristeći oba pojma (pleonazam). Stoga: U članku 3. stavku 1. točka 3.: brisati riječi "odnosno društvo kći". U članku 17. stavku 4. brisati riječi ", odnosno društvo kći". U člancima 23. stavak 1., stavak 3. točke 4. i 5., stavak riječi "(društvo kćeri)" zamijeniti riječima "(ovisno društvo)" u odgovarajućem padežu. U članku 23. stavak 8., članku 24. točka 1., članku 25. stavku 2. točka 4., članku 27. stavak 2., članku 28. stavak 2. i stavku 3. točka 3. riječi "društvo kćeri" zamijeniti riječima "ovisna društva" u odgovarajućem padežu.

Primljeno na znanje

Prilikom prenošenja Direktive 2013/34/EU detaljno su razmatrane mogućnosti propisivanja izuzeća za mikro poduzetnike, te su iskorištena određena izuzeća. Vaš prijedlog je uzet u obzir te će dodatno razmotriti i prenijeti predstavnicima Odbora za standarde financijskog izvještavanja koji su zaduženi za Hrvatske standarde financijskog izvještavanja.

Odbijen

Navedena terminologija bila je predmetom razmatranja prilikom izrade Zakona o računovodstvu u 2015. godini te je prilagođena u skladu s uputama Ministarstva vanjskih i europskih poslova.

<p>HOK NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU Hrvatska obrtnička komora predlaže obvezu licenciranja urediti posebnim zakonom kojim bi se uredila struka, rokovi i način licenciranja, vodeći računa o različitom položaju osoba koje se već bave računovodstvenom djelatnošću te za njih predvidjeti priznavanje statusa licenciranih ukoliko ispunjavaju uvjete struke i iskustva koje bi zakon propisao od licenciranja osoba koje se tek namjeravaju baviti računovodstvenom djelatnošću za koje se predlaže propisati polaganje odgovarajućeg ispita u nadležnosti Ministarstva financija, kao uvjeta za dobivanje licence. Nadalje, ukazuje se na potrebu sustavnog promišljanja Zakona o računovodstvu, kako bi se provele suštinske promjene i Zakon učinilo efikasnim za dulje razdoblje od najmanje 10 godina. Pri tome svakako treba razmotriti brisanje odredbi koje predstavljaju administrativne prepreke poslovanju u gospodarstvu, poput obveze potpisivanja svakog računa od strane likvidatora, posebice u vrijeme kada je pokrenuta inicijativa potpunog ukidanja upotrebe pečata.</p>	<p>Primljeno na znanje U svezi uređivanja računovodstvene profesije napominjemo kako obveza licenciranja nije predmet uređivanja ovog Zakona s obzirom da će navedeno pitanje biti propisano posebnim zakonom. Na temu uređenja računovodstvene profesije potrebno je obaviti dodatne konzultacije s Europskom komisijom. U svezi primjedbi oko brisanja odredbi koje predstavljaju administrativne prepreke u poslovanju u gospodarstvu, poput obveze potpisivanja svakog računa od strane likvidatora, bitno je naglasiti kako potpis nije propisan kao jedini način provjere ispravnosti i potpunosti knjigovodstvenih isprava, upravo u cilju smanjenja administrativnih prepreka u poslovanju. Poduzetniku je ostavljena mogućnost izbora njemu najprihvatljivijeg načina na koji će se moći utvrditi identitet osobe koja je istu kontrolu obavila. Ovim Zakonom, mogućnost izbora dodatno je proširena mogućnošću da se navedena kontrola i verifikacija u slučaju knjigovodstvenih isprava sastavljenih kao elektronički zapis, obavi sukladno internim pravilima i procedurama ugrađenim u informacijski sustav.</p>
<p>Vladimir Janković NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 2. U članku 7. stavku 5. iza riječi "isprave," dodati riječi "kontni plan,". OBRAZLOŽENJE: Kontni plan je nesumnjivo računovodstvena isprava/dokument, bez obzira bio propisan ili ne.</p>	<p>Odbijen Primjedba uz članak 7. stavak 5. Zakona o računovodstvu nije prihvaćena s obzirom na odredbe članka 12. stavka 5. Zakona o računovodstvu koje propisuju definiciju glavne knjige kao sustavne evidencije svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih konta koja, sukladno potrebama poduzetnika, osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje.</p>
<p>Vlasta Cazin-Žegarac NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 2. U članku 7. stavak 4. treba ugraditi rečenicu da samo osobe koje imaju licencu mogu potpisati uz odgovornu osobu društva, financijska izvješća društva bez obzira da li su zaposlene kod poduzetnika ili su ovlaštene osobe kod drugih pravnih ili fizičkih osoba. Nikako ne odustajati od licenciranja profesije jer je to jedini način da se ona uredi i da posao koji zahtjeva jako puno znanja i odgovornosti prema poduzetnicima rade osobe koje imaju potrebno znanje. Naprotiv, treba ubrzati radnje na donošenju uvjeta za dobivanje licence, odnosno predložiti okvir a ostalo prepustiti struki da definira detalje.</p>	<p>Primljeno na znanje U svezi prijedloga o mogućnosti potpisivanja financijskih izvješća društva uz odgovornu osobu društva i osoba koje su licencirane za obavljanje računovodstvenih poslova, napominjemo kako će pitanje odgovornosti poduzetnika i osoba kojima povjeri obavljanje računovodstvenih poslova također biti razmotreno uz pitanje uređenja same računovodstvene profesije.</p>
<p>HOK NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 2. Podržavamo ukidanje obveznog kontnog plana, kroz sve odredbe Nacrta koje predviđaju njegovo brisanje.</p>	<p>Prihvaćen Prijedlog u svezi ukidanja obveznog jedinstvenog okvirnog kontnog plana je prihvaćen.</p>
<p>Jasminka Rakijašić NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 3. U predloženom tekstu toč. 6. zbunjuje riječ "odnosno", te sad nije jasno da li isprava mora sadržavati i potpis osobe odgovorne za poslovni događaj i verifikaciju osobe odgovorne za kontrolu vjerodostojnosti ili samo jedan od ta dva potpisa? Nadalje, vezano za odredbe čl. 9. st. 1. i 3., dvojbu izaziva i izraz "potpis osobe odgovorne za poslovni događaj". Ako se radi o istoj osobi iz čl. 9. (što bi bilo logično), onda bi trebalo uskladiti terminologiju s čl. 9.</p>	<p>Prihvaćen Prijedlog je prihvaćen.</p>

<p>Vladimir Janković NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 3. U članku 8. stavku 3. točka 6.: precizirati izraz "verifikacija".</p>	<p>Prihvaćen Članak 8. stavak 3. točka 6. izmijenjena je uzimajući u obzir sve primjedbe sa javnog savjetovanja.</p>
<p>HOK NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 3. ..</p>	<p>Primljeno na znanje Nije unesen komentar.</p>
<p>HOK NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 3. Kod predložene izmjene točke 6. stavka 3. u članku 8. Zakona predlaže se jasno propisati da se radi o potpisu osobe koja izdaje knjigovodstvenu ispravu. Naime, u praksi postoji velika dvojba da li se ova odredba odnosi samo na izdavatelja knjigovodstvene isprave ili ujedno i na osobu drugog poslovnog subjekta koji ispravu prima.</p>	<p>Djelomično prihvaćen Primjedba je prihvaćena u smislu izmjene članka 8. stavka 3. točke 6. Prijedloga zakona, odnosno knjigovodstvena isprava mora sadržavati i potpis osobe odgovorne za izdavanje knjigovodstvene isprave, osim u slučaju iz članka 9. stavaka 2. i 4. Prijedlog u svezi brisanja odredbe članka 9. stavka 6. Zakona koja propisuje obveznu kontrolu ispravnosti i potpunosti knjigovodstvenih isprava nije prihvaćen, s obzirom da se radi o odredbama koje su propisane upravo u cilju zaštite poduzetnika koji je odgovoran za uredno vođenje poslovnih knjiga, odnosno kako bi se lakše moglo utvrditi osobu odgovornu za moguće pogreške i nepravilnosti u sastavljanju financijskih izvještaja i obavljanju ostalih računovodstvenih poslova, a sve imajući u vidu trenutni nedostatak utvrđenih uvjeta koji bi regulirali zapošljavanje, rad i obavljanje računovodstvenih poslova na području računovodstva u Republici Hrvatskoj.</p>
<p>Jasminka Rakijašić NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 4. St. 3. čl. 9. - budući je predložena dopuna teksta ranije odredbe ..."ako sadrži sve elemente iz čl. 8. st. 3..." , te ako je riječ o istoj osobi iz č. 8. st. 3. toč. 6., smatram suvišnim sadašnji tekst ..."te ako je potpisana od osobe koja jamči za njezinu vjerodostojnost.". Također, to je već propisano i čl. 9. st. 1.</p>	<p>Prihvaćen Primjedba je prihvaćena.</p>
<p>Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 4. Potrebno je u st. 6. detaljnije objasniti pojam određivanja odgovorne osobe (da li internim aktom, da li imenom i prezimenom??)</p>	<p>Odbijen Primjedba u svezi detaljnijeg propisivanja načina određivanja odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava prije unosa u poslovne knjige nije prihvaćena jer je način vođenja svakog pojedinog društva propisan odredbama zakona kojim se uređuju trgovačka društva, odnosno statutom društva. Društvo je slobodno svojim internim aktom propisati način određivanja osobe koja će biti odgovorna za navedenu kontrolu.</p>
<p>Vladimir Janković NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 4. U članku 9. stavku 2. riječ "mora" zamijeniti rječju "može". OBRAZLOŽENJE: navedeni su jednakovrijedni izbori.</p>	<p>Odbijen Primjedba nije prihvaćena.</p>

<p>HOK NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 4. Nastavno na prijedlog vezano uz predložene izmjene u članku 8. Zakona, predlaže se izmijeniti stavak 1. članka 9., kako bi se jasno propisalo da za vjerodostojnost i urednost knjigovodstvene isprave jamči ovlaštena osoba poduzetnika koji knjigovodstvenu ispravu sastavlja i izdaje. Predlažemo brisati odredbu predloženog stavka 6. članka 9. (sadašnji stavak 5.) koji propisuje obvezu poduzetnika koji knjigovodstvenu ispravu prima, da odredi osobu koja će provjeriti ispravnost i potpunost. Vjerodostojnost i formalna ispravnost mogu biti i najčešće jesu vrlo različite kategorije te je dosadašnja praksa pokazala probleme u određivanju da li isprava „tačno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj“.</p>	<p>Prihvaćen Primjedba je prihvaćena.</p>
<p>Vladimir Janković NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 5. Podnaslov "Kontni plan" ostaje, a članak 11. mijenja se i glasi: "Raspored konta u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom kontnom planu. Razradu kontnog plana sačinjava svaki obveznik primjene ovoga Zakona prema svojim potrebama pri čemu mora osigurati podatke za pozicije svih obveznih financijskih izvještaja propisanih ovim Zakonom."</p>	<p>Prihvaćen Primjedba u svezi članka 5. Prijedloga zakona nije prihvaćena s obzirom na izmjenu članka 12. stavka 5. Zakona kojim se propisuje da je glavna knjiga sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih konta koja, sukladno potrebama poduzetnika, osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje.</p>
<p>Jasminka Rakijašić NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 6. U toč. 6. nepotrebnim smatram dodani tekst u odnosu na sadašnju odredbu - "oznaka knjigovodstvene promjene". To bi značilo da se sad i sve knjigovodstvene promjene moraju šifrirati? A imamo već i opis promjene te oznaku isprave.</p>	<p>Prihvaćen Primjedba u svezi članka 12. stavka 9. točke 6. prihvaćena je na način da su riječi „oznaka knjigovodstvene promjene“ zamijenjene riječima „jedinствена идентификајска oznaka knjiženja“.</p>
<p>Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 6. Novi termin oznaka knjig. promjene (tč. 6) je nejasan što točno znači ukoliko postoji oznaka pripadajuće knjigovodstvene isprave, oznaka knjigovodstvene promjene je nepotrebna.</p>	<p>Prihvaćen Primjedba u svezi članka 12. stavka 9. točke 6. prihvaćena je na način da su riječi „oznaka knjigovodstvene promjene“ zamijenjene riječima „jedinствена идентификајска oznaka knjiženja“.</p>
<p>Vladimir Janković NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 6. U članku 12. stavku 9. točki 6. brisati nedefinirani pojam "oznaka knjigovodstvene promjene". OBRAZLOŽENJE: knjigovodstvena isprava opisuje knjigovodstvenu promjenu, pa se oznakom pripadajuće knjigovodstvene isprave ujedno označava i knjigovodstvena promjena.</p>	<p>Prihvaćen Primjedba u svezi članka 12. stavka 9. točke 6. prihvaćena je na način da su riječi „oznaka knjigovodstvene promjene“ zamijenjene riječima „jedinствена идентификајска oznaka knjiženja“.</p>

<p>Nadica Šalov NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 6. U članku 12. st. 9. toč. 6. brisati riječi "oznaka knjigovodstvene promjene" jer je to potpuno nepotrebno uz opis sadržaja promjene i oznaku knjigovodstvene isprave, a dodatno bi zahtijevalo šifriranje koje bi, obzirom na vrlo veliki broj različitih poslovnih događaja kod poduzetnika, bilo nepregledno i teško za logično konstruirati. Takve oznake treba prepustiti poduzetnicima da ih sami uspostave ukoliko imaju takve potrebe, a ne ih nepotrebno opterećivati novim troškovima adaptacije računovodstvenih programa radi ispunjenja formalnih zahtjeva bez očite svrhe i koristi. Također, u istoj točki brisati riječi "datum knjiženja" jer je i taj podatak nebitan i nepotreban, budući da postoji dnevnik knjiženja iz kojeg se može lako sagledati tijek knjiženja. Izvadak konta ne treba opterećivati nebitnim podacima koji doprinose jedino njegovoj nepreglednosti i nemogućnosti listanja u čitkom i razumljivom formatu.</p>	<p>Djelomično prihvaćen Primjedba u svezi članka 12. stavka 9. točke 6. prihvaćena je na način da su riječi „oznaka knjigovodstvene promjene“ zamijenjene riječima „jedinstvena identifikacijska oznaka knjiženja“. Primjedba u svezi brisanja riječi „datum knjiženja“ nije prihvaćena s obzirom da u konzultacijama sa računovodstvenim strukom isto nije prepoznato kao nedostatak.</p>
<p>Marin Bodrušić NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 9. 2. Članak 19. - Sugeriram modifikaciju sljedećeg stavka: (7) Godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. na način da glasi (7) Godišnji financijski izvještaji bi trebali fer prezentirati u svim značajnim odrednicama financijski položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. OBRAZLOŽENJE: Formulaciju treba uskladiti s formulacijom revizorskog mišljenja, a Hrvatska revizorska komora sugerira kod formiranja mišljenja korištenje terminologije „fer prezentirati u svim značajnim odrednicama“. Također treba razmotriti da se u članku 19. termin „mora“ zamjeni terminom „bi trebali“ jer smo svjesni da postoje različita mišljenja u pogledu "istinitog i fer prikazivanja" vezano uz prezentaciju financijskih izvještaja što se utvrđuje revizijom istih i stvar je stava revizora o tome kakvi su izvještaji što je regulirano kasnije u Zakonu.</p>	<p>Odbijen Primjedba nije prihvaćena jer se ovime provodi usklađivanje s Direktivom 2013/34/EU.</p>

<p>Nadica Šalov NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 9.</p> <p>U članku 19. st. 9. riječi "danu upisa statusne promjene" zamijeniti riječima "danu nastanka statusne promjene".</p> <p>OBRAZLOŽENJE: Statusne promjene nastaju na temelju određenih akata (odluka, ugovora, planova) kojima ugovorne strane - poduzetnici trgovačka društva - slobodnom voljom i u skladu s posebnim odredbama Zakona o trgovačkim društvima (dalje: ZTD) preuzimaju točno utvrđena prava i obveze. Između ostalog ZTD traži da se u postupcima statusnih promjena izrade i financijski izvještaji povezani s danom poslovnih učinaka statusne promjene. Dan poslovnih učinaka statusne promjene, drugim riječima dan nastanka statusne promjene, ugovorne strane slobodno određuju, a financijski izvještaji koji se pri tome moraju izraditi sadrže financijsko stanje koje definira preuzeta prava i obveze ugovornih strana. Nakon provjere i odobrenja provedene procedure Trgovački sud upisuje statusnu promjenu u sudski registar, međutim tim činom statusna promjena je samo pravno potvrđena i objavljena trećim stranama, dok za ugovorne strane ona, kao poslovni događaj, nastaje isključivo na ugovoreni dan poslovnih učinaka statusne promjene. Stoga nije ispravno propisivati da se financijski izvještaji pri statusnim promjenama trebaju sastaviti na dan koji prethodi danu upisa u sudski registar, jer takvi izvještaji, odnosno u njima prikazano financijsko stanje više ne predstavlja onu poslovnu situaciju koju su stranke ugovorile, a sud svojim rješenjem potvrdio. Osim što takvi financijski izvještaji ne predstavljaju istinit i fer prikaz poslovnog događaja, njih bi u mnogim slučajevima, a osobito kad se radi o velikim poduzetnicima i složenim postupcima kao što su npr. podjele društva, bilo i nemoguće sastaviti u skladu sa svim zahtjevima računovodstvenih propisa sa stanjem na dan koji prethodi danu upisu statusne promjene. Obveze sastavljanja financijskih izvještaja pri statusnim promjenama su detaljno i razložno propisane ZTD-om koji po tom pitanju predstavlja <i>lex specialis</i>, pa drukčija rješenja u Zakonu o računovodstvu samo izazivaju pravnu nesigurnost i teškoće u postupanju kako poduzetnika tako i nadzornih tijela.</p>	<p>Prihvaćen Primjedba je prihvaćena.</p>
<p>Jasminka Rakijašić NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 10.</p> <p>Čl. 20. st. 3. - vezano za obvezu revizije dioničkih društava. Ako se i na dionička društva primjenjuju propisani kriteriji, onda bi umjesto riječi "te" bilo primjerenije staviti zarez. Naime, iako je u odnosu na raniji tekst zakona brisana riječ "svih", nije potpuno jasno jesu li i nadalje sva dionička društva obveznici revizije ili se i na njih primjenjuju propisani kriteriji.</p>	<p>Prihvaćen Primjedba je prihvaćena.</p>

<p>Marin Bodrušić NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 10. Članak 20. - Vežano uz stavak (6) točka 3. smatram da isto treba gramatički i pravopisno ispraviti te usuglasiti s Hrvatskom revizorskom komorom u dijelu: (6) Izvješće revizora (ili Izvještaj revizora) uključuje: 3. mišljenje revizora kojim se jasno izražava pružaju li godišnji financijski izvještaji istinit i fer prikaz financijskog položaja poduzetnika... da glasi: (6) Izvještaj revizora uključuje: 3. mišljenje revizora kojim se jasno izražava da li godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju u svim značajnim odrednicama financijski položaj poduzetnika... OBRAZLOŽENJE: Termin „Izvješće“ nije u duhu Hrvatskog jezika i termin koji bi trebalo koristiti je „Izvještaj“. Također, kako je navedeno u komentaru vezano uz članak 19. formulaciju mišljenja treba uskladiti s formulacijom revizorskog mišljenja koje sugerira Hrvatska revizorska komora – odnosno korištenje terminologije „fer prezentirati u svim značajnim odrednicama“.</p>	<p>Odbijen Primjedba nije prihvaćena jer se provodi usklađivanje s Direktivom 2013/34/EU i budući će isto pitanje uređenja revizorskog izvješća biti obuhvaćeno zakonom kojim se uređuje revizija.</p>
<p>HOK NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 10. U stavku 4. ovog članka kojim se predlaže izmjena stavka 11. članka 20. Zakona predlažemo umjesto da se riječi „19. stavka 7.“ zamjenjuju brojem „20“ propisati da se zamjenjuju riječima „ovog članka“, što bi nomotehnički bilo jasnije jer predloženom izmjenom tekst odredbe u članku 20. upućuje na primjenu odredbe istog članka.</p>	<p>Prihvaćen Primjedba je prihvaćena.</p>
<p>HOK NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 13. Uz članke 13., 14. i 15. ukazujemo da nije uobičajeno izmjenama zakona mijenjati prijelazne i završne odredbe.</p>	<p>Odbijen Primjedba nije prihvaćena budući se Prijedlogom zakona potvrđuje dio Uredbe o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 134/15), a slijedom uputa Ureda za zakonodavstvo Vlade Republike Hrvatske.</p>
<p>Jasminka Rakijašić NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 14. st. 3. - budući je čl. 11. brisan, ta odredba više nije odgovarajuća. Nadalje, smatram potrebnim jasno propisati početak i način primjene čl. 19. st. 14.</p>	<p>Djelomično prihvaćen Primjedba u svezi članka 14. stavka 3. je prihvaćena. Primjedba u svezi članka 19. stavka 14. nije prihvaćena jer iste odredbe predstavljaju usklađivanje s Direktivom 2013/34/EU.</p>
<p>Vladimir Janković NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, Članak 14. U članku 44. stavku 2. rok usklađenja "31. prosinca 2015." je nemoguć. Taj datum može biti samo određeno vrijeme NAKON donošenja zakona (za izradu i objavu pravilnika), ali i određeno vrijeme PRIJE stupanja na snagu Zakona (za neophodno upoznavanje i radnje poduzetnika).</p>	<p>Odbijen Primjedba nije prihvaćena budući se Prijedlogom zakona potvrđuje dio Uredbe o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 134/15), a slijedom uputa Ureda za zakonodavstvo Vlade Republike Hrvatske.</p>