



HRVATSKI SABOR

KLASA: 022-02/25-01/115

URBROJ: 65-25-2

Zagreb, 20. studenoga 2025.

**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 reviziji, s Konačnim prijedlogom zakona***, koji je predsjedniku Hrvatskoga sabora podnijela Vlada Republike Hrvatske, aktom od 20. studenoga 2025. godine uz prijedlog da se sukladno članku 206. Poslovnika Hrvatskoga sabora predloženi Zakon donese po hitnom postupku.

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

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila potpredsjednika Vlade Republike Hrvatske i ministra financija dr. sc. Marka Primorca, državne tajnike Stipu Župana i dr. sc. Terezu Rogić Lugarić, ravnatelja Porezne uprave Božidara Kutlešu i ravnatelja Carinske uprave Marija Demirovića.


PREDSJEDNIK
Gordan Jandroković



VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

KLASA: 022-03/25-01/54
URBROJ: 50301-05/31-25-8

Zagreb, 20. studenoga 2025.

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

PREDMET: Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji, 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“, br. 81/13., 113/16., 69/17., 29/18., 53/20., 119/20. - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 123/20. i 86/23. - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), Vlada Republike Hrvatske podnosi Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji, s Konačnim prijedlogom zakona za hitni postupak.

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

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila potpredsjednika Vlade Republike Hrvatske i ministra financija dr. sc. Marka Primorca, državne tajnike Stipu Župana i dr. sc. Terezu Rogić Lugarić, ravnatelja Porezne uprave Božidara Kutlešu i ravnatelja Carinske uprave Marija Demirovića.


2
PREDSJEDNIK
mr. sc. Andrej Plenković

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O
REVIZIJI, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI

I. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavna osnova za donošenje ovoga Zakona sadržana je u odredbi članka 2. stavka 4. podstavka 1. Ustava Republike Hrvatske („Narodne novine“, br. 85/10. – pročišćeni tekst i br. 5/14. – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

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

Zakon o reviziji („Narodne novine“, br. 127/17., 27/24., 85/24. i 145/24., u daljnjem tekstu: Zakon) stupio je na snagu 1. siječnja 2018., a uređuje obavljanje revizorskih usluga, osobe ovlaštene za obavljanje revizorskih usluga, uvjete za obavljanje revizorskih usluga, izdavanje i ukidanje odobrenja za rad osobama ovlaštenim za obavljanje revizorskih usluga, registre, revizijski odbor, sustav nadzora i javnog nadzora nad osobama ovlaštenim za obavljanje revizorskih usluga, nadzor nad drugim subjektima nadzora, Hrvatsku revizorsku komoru te nadležno tijelo – Ministarstvo financija i njegove ovlasti.

Važeći Zakon do sada je izmijenjen i dopunjen tri puta, između ostalog radi provedbe mjera iz drugog Akcijskog plana za liberalizaciju tržišta usluga, prijenosa Direktive (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (Tekst značajan za EGP) (SL L 322, 16.12.2022.) (tzv. CSRD direktiva), kao i radi odgode početka primjene novog modela stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora u području zakonske revizije i drugih revizorskih usluga.

Sukladno odredbama važećeg Zakona, ovlašteni revizori imaju obvezu stalno stručno se usavršavati u području obavljanja zakonske revizije i drugih revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine prema programu koji određuje Ministarstvo financija. Ono što je predviđeno važećim Zakonom je to da ako ovlašteni revizor ne ispuni obvezu stalnog stručnog usavršavanja, Ministarstvo financija ukinut će mu odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 27/24.) predviđeno je uvođenje novog modela stalnog stručnog usavršavanja prema kojem stalno stručno usavršavanje, unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, za sve ovlaštene revizore, započinje 1. siječnja, a završava 31. prosinca po isteku trogodišnjeg razdoblja. Intencija je bila da se svi ovlašteni revizori nalaze u istom trogodišnjem razdoblju. Zbog toga, propisano je i proporcionalno smanjenje broja sati stalnog stručnog usavršavanja prema broju mjeseci računajući od početka izvještajnog razdoblja do kraja mjeseca u kojem je izdano odobrenje za rad postalo izvršno. Proporcionalno smanjenje odnosi se na ukupan broj sati koje ovlašteni revizor mora skupiti u trogodišnjem razdoblju, ali i na obvezu skupljanja sati na godišnjoj razini te na strukturu koju mora ostvariti na trogodišnjoj razini. Također je jasnije i sveobuhvatnije uređen status osoba koje su tijekom duljeg razdoblja odsutne s radnog mjesta, primjerice zbog korištenja roditeljnog dopusta, dodatnog roditeljnog dopusta, roditeljskog dopusta ili drugih oblika vremenskih potpora sukladno propisima kojima se uređuju roditeljne i roditeljske potpore. Predmetnim Zakonom bilo je propisano kako će se novi model stalnog stručnog usavršavanja početi primjenjivati od

1. siječnja 2025. Međutim, Zakonom o izmjenama i dopuni Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 145/24.) propisana je odgoda početka primjene odredbi koje se odnose na obvezu stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora u području zakonske revizije i pružanja drugih revizorskih usluga, i to do 1. siječnja 2026. Cilj ove odgode bio je omogućiti dodatno prijelazno razdoblje u trajanju od jedne godine za prilagodbu na novi model stručnog usavršavanja.

Nakon provedene detaljne analize zakonskog modela stalnog stručnog usavršavanja koji bi se trebao početi primjenjivati od 1. siječnja 2026. utvrđeno je kako propisani režim nije primjeren, budući da predviđena proporcionalna smanjenja broja sati nisu matematički provediva u slučajevima kada ovlašteni revizor stječe odobrenje za rad tijekom trogodišnjeg razdoblja, osobito u njegovoj drugoj ili trećoj godini. Takav režim dodatno otežava novim ovlaštenim revizorima praćenje i ispunjavanje obveza stalnog stručnog usavršavanja, a isti problem javlja se i kod ovlaštenih revizora koji su tijekom tog razdoblja odsutni zbog korištenja roditeljnog dopusta ili zbog privremene nesposobnosti za rad u neprekidnom trajanju duljem od šest mjeseci, budući da se i za te situacije propisuje proporcionalno smanjenje obveze koje je u praksi teško provodivo i netransparentno.

Upravo zbog prethodno navedenih okolnosti, ovim Prijedlogom zakona predviđa se pojednostavljenje sustava te olakšavanje ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora, s ciljem njegove učinkovitije i primjenjivije provedbe u praksi.

Kako bi se pojednostavio sustav stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora i olakšalo ispunjavanje obveze stalnog stručnog usavršavanja za ovlaštene revizore, ovim Prijedlogom zakona predlaže se da trogodišnje razdoblje u kojem ovlašteni revizor ima obvezu stalno stručno se usavršavati počinje od dana izdavanja odobrenja za rad, odnosno zadržava se isti model koji se i danas primjenjuje. Nadalje, predlaže se ukidanje obveze stalnog stručnog usavršavanja po strukturi na godišnjoj razini. Također, predlaže se ukidanje obveze skupljanja 35 sati na godišnjoj razini, kao i obveze skupljanja 30 sati iz osnovnih aktivnosti na godišnjoj razini. Naposljetku, predlaže se pojednostaviti odredbe koje uređuju provjeru ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora na roditeljnem dopustu, dodatnom roditeljnem dopustu, roditeljskom dopustu i pri korištenju drugih vrsta vremenskih potpora propisanih zakonom kojim se uređuju roditeljne i roditeljske potpore te ovlaštenom revizoru za vrijeme neprekinutog trajanja privremene nesposobnosti za rad duljeg od šest mjeseci na način da se ukida proporcionalno smanjenje broja sati stalnog stručnog usavršavanja i propisuje mogućnost produljenja razdoblja stalnog stručnog usavršavanja za razdoblje trajanja navedenih okolnosti.

Tablica 1: Stalno stručno usavršavanje

Kriterij	SSU započeto prije 1.1.2026.	SSU započeto nakon 1.1.2026.
Odobrenje za rad za zakonsku reviziju i druge revizorske usluge		
Ukupni broj sati (trogodišnje razdoblje)	120 sati, od toga 60 sati iz osnovnih aktivnosti	120 sati, od toga 90 sati iz osnovnih aktivnosti
Godišnja obveza (ukupno)	Najmanje 10 sati iz područja oznake „A“	Najmanje 10 sati iz područja oznake „A“
Struktura sati (trogodišnje razdoblje)	60 sati revizija, 40 sati računovodstvo, 20 sati ostala područja	60 sati revizija, 40 sati računovodstvo, 20 sati ostala područja

Odobrenje za rad za provjeru izvještaja o održivosti		
Ukupni broj sati (trogodišnje razdoblje)	-	30 sati

Važećim Zakonom propisano je da obveznici zakonske revizije moraju imenovati revizorsko društvo i sklopiti ugovor o reviziji najkasnije tri mjeseca prije završetka poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se obavlja zakonska revizija godišnjih financijskih izvještaja, sukladno zakonu kojim se uređuju trgovačka društva. Na primjer, za poslovnu godinu koja započinje 1. siječnja 2026. ili kasnije (uzimajući u obzir da je poslovna godina jednaka kalendarskoj), revizorsko društvo mora biti imenovano najkasnije do 30. rujna 2025. Međutim, u praksi se javila situacija u kojoj se natječajni postupci, osobito u slučaju javne nabave, pokreću prije nego što su dostupni konačni financijski podaci na dan završetka poslovne godine. U takvim slučajevima može doći do situacije da subjekt od javnog interesa, iako je već sklopio ugovor s jednim revizorskim društvom za reviziju godišnjih financijskih izvještaja, naknadno, temeljem realiziranih financijskih podataka, ispuni kriterije prema kojima postaje obveznik zajedničke revizije, odnosno obveznik ugovaranja zakonske revizije s najmanje dva međusobno neovisna revizorska društva. Radi otklanjanja pravne nesigurnosti u tim slučajevima, ovim se Prijedlogom zakona dodatno razrađuje obveza za subjekte od javnog interesa koji na temelju javno objavljenih godišnjih financijskih izvještaja naknadno postaju obveznici zajedničke revizije. Naime, propisuje se da su ti subjekti dužni imenovati revizorsko društvo i sklopiti ugovor o reviziji za tekuću poslovnu godinu najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka roka za javnu objavu godišnjih ili konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, sukladno propisima koji uređuju računovodstvo poduzetnika.

III. OCJENA I IZVORI SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVOĐENJE ZAKONA

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

IV. PRIJEDLOG ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU

U skladu s člankom 204. stavkom 1. Poslovnika Hrvatskoga sabora („Narodne novine“, br. 81/13., 113/16., 69/17., 29/18., 53/20., 119/20. – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 123/20. i 86/23. – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) zakon se može donijeti po hitnom postupku, kada to zahtijevaju osobito opravdani razlozi.

Zakon je potrebno donijeti po hitnom postupku radi pravovremene izmjene modela stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora koji bi, prema važećim odredbama, stupio na snagu 1. siječnja 2026. Budući da se ovim Zakonom pojednostavljuje sustav stalnog stručnog usavršavanja radi olakšavanja ispunjavanja obveza ovlaštenim revizorima, nužno je osigurati njegovo stupanje na snagu prije navedenog roka, odnosno 31. prosinca 2025., kako bi se izbjegla pravna nesigurnost i osigurala kontinuitet primjene propisa.

KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI

Članak 1.

U Zakonu o reviziji („Narodne novine“, br. 127/17., 27/24., 85/24. i 145/24.), u članku 5. iza stavka 2. dodaje se novi stavak 3. koji glasi:

„(3) Revizorsko društvo koje obavlja provjeru izvještaja o održivosti mora imati zaposlenog najmanje jednog ovlaštenog revizora koji ima odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti koje je izdalo Ministarstvo financija.“.

Dosadašnji stavci 3. do 9. postaju stavci 4. do 10.

Članak 2.

Članak 14. mijenja se i glasi:

„(1) Ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja zakonske revizije i drugih revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad, od čega 90 sati treba biti iz osnovnih aktivnosti.

(2) Ovlašteni revizor dužan je najmanje 10 sati godišnje ostvariti iz područja s oznakom „A“ koja označava područje stalnog stručnog usavršavanja u vezi s nezakonitostima i nepravilnostima koje su utvrđene u nadzoru ovlaštenih revizora i revizorskih društava i ostala područja za koja Ministarstvo financija utvrdi da su od značaja za reviziju.

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

(4) U strukturi stalnog stručnog usavršavanja od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine iz stavka 1. ovoga članka moraju biti zastupljena sljedeća područja:

1. revizijska područja, s najmanje 60 sati

2. računovodstvena područja, s najmanje 40 sati

3. ostala područja, u mjeri u kojoj su relevantna za reviziju, najviše 20 sati.

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

Članak 3.

Naslov iznad članka 14.a i članak 14.a brišu se.

Članak 4.

U članku 14.b stavku 1. riječi: „stavka 9.“ zamjenjuju se riječima: „stavka 5.“.

Članak 5.

Članak 14.c mijenja se i glasi:

„(1) Ministarstvo financija provjerava ispunjava li ovlaštenu revizor obvezu stalnog stručnog usavršavanja u skladu s člancima 14. i 14.b ovoga Zakona i odredbama pravilnika iz članka 14. stavka 5. ovoga Zakona.

(2) Ovlaštenom revizoru na roditeljskom dopustu, dodatnom roditeljskom dopustu, roditeljskom dopustu i pri korištenju drugih vrsta vremenskih potpora propisanih zakonom kojim se uređuju roditeljske i roditeljske potpore te ovlaštenom revizoru za vrijeme neprekinutog trajanja privremene nesposobnosti za rad duljeg od šest mjeseci, razdoblje stalnog stručnog usavršavanja produljuje se za razdoblje trajanja navedenih okolnosti.

(3) O okolnostima iz stavka 2. ovoga članka ovlaštenu revizor dužan je obavijestiti Ministarstvo financija i priložiti dokumentaciju kojom se dokazuje postojanje okolnosti iz stavka 2. ovoga članka.“.

Članak 6.

U članku 14.d stavku 5. u uvodnoj rečenici iza riječi: „obvezan“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija“.

U stavku 6. iza riječi: „obavijestiti Ministarstvo financija“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija“.

U stavku 8. riječi: „stavka 9.“ zamjenjuju se riječima: „stavka 5.“.

U stavku 9. iza riječi: „Ministarstvu financija“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija“.

U stavku 10. iza riječi: „Ministarstvu financija“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija“.

Članak 7.

Članak 14.e mijenja se i glasi:

„(1) Ovlaštenu revizor koji ima odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja provjere izvještaja o održivosti u trajanju od najmanje 30 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti.

(2) Na stalno stručno usavršavanje u području obavljanja provjere izvještaja o održivosti na odgovarajući se način primjenjuju odredbe članaka 14.b do 14.d ovoga Zakona.

(3) Ministar financija pravilnikom detaljnije propisuje strukturu za provedbu stalnog stručnog usavršavanja, izdavanje potvrde o obavljenom stalnom stručnom usavršavanju, način

utvrđivanja i dokazivanja stalnog stručnog usavršavanja i druge pojedinosti u vezi sa stalnim stručnim usavršavanjem u području održivosti.“.

Članak 8.

U članku 16. stavku 1. točki 3. riječi: „člankom 14. stavkom 1.“ zamjenjuju se riječima: „člankom 14. stavcima 1. i 4.“, a riječi: „i člankom 14.a stavkom 1.“ brišu se.

Članak 9.

U članku 19. stavku 1. točka 1. briše se.

Dosadašnje točke 2. do 6. postaju točke 1. do 5.

Članak 10.

U članku 39. iza riječi: „revizora“ dodaje se zarez i riječi: “ili brisanja revizorskog društva iz sudskog odnosno odgovarajućeg poslovnog registra”.

Članak 11.

U članku 41. iza stavka 3. dodaje se novi stavak 4. koji glasi:

„(4) Subjekti od javnog interesa iz članka 43. stavka 2. ovoga Zakona koji prema javnoj objavi godišnjih financijskih izvještaja, kako je uređeno propisom kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika, postaju obveznici ugovaranja zakonske revizije s najmanje dva međusobno neovisna revizorska društva, imenuju drugo revizorsko društvo i sklapaju ugovor o reviziji za tekuću godinu, najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka roka za javnu objavu godišnjih financijskih izvještaja, odnosno godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja kako je uređeno propisom kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika.“.

Dosadašnji stavci 4. do 6. postaju stavci 5. do 7.

U dosadašnjem stavku 7. koji postaje stavak 8. riječi: „stavaka 1. do 6.“ zamjenjuju se riječima: „stavaka 1. do 7.“.

Dosadašnji stavak 8. postaje stavak 9.

Članak 12.

U članku 47. stavku 2. riječi: „stavka 8.“ zamjenjuju se riječima: „stavka 9.“.

U stavku 3. riječi: „stavka 8.“ zamjenjuju se riječima: „stavka 9.“.

Članak 13.

U članku 65. iza stavka 10. dodaje se stavak 11. koji glasi:

„(11) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, revizijski odbor ne mora imati društvo za upravljanje otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom čije je poslovanje propisano zakonom koji se uređuju otvoreni investicijski fondovi s javnom ponudom, niti društvo za upravljanje alterativnim investicijskim fondovima čije je poslovanje propisano zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi, ako ispunjavaju sljedeće uvjete:

1. društvo nije izdavatelj čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice, kako je propisano zakonom kojim se uređuje tržište kapitala ili odredbama propisa kojima se prenosi Direktiva 2014/65/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 15. svibnja 2014. o tržištu financijskih instrumenata i izmjeni Direktive 2002/92/EZ i Direktive 2011/61/EU (preinaka) (Tekst značajan za EGP) (SL L 173, 12.6.2014.)

2. društvo ne ispunjava nijedan od sljedećih uvjeta:

a) zapošljava prosječno više od 5.000 radnika tijekom poslovne godine u Republici Hrvatskoj

b) ima aktivu veću od 829.500.000,00 eura na zadnji dan poslovne godine.

3. poslovi iz članka 66. ovoga Zakona povjereni su drugom odgovarajućem tijelu ili funkciji unutar društva.”.

Članak 14.

U članku 94. stavku 1. točka 6. mijenja se i glasi:

„6. utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. stavaka 7. ili 8. ovoga Zakona”.

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

„7. utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve iz članka 58.a ovoga Zakona i, ako je to primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014”.

Dosadašnje točke 7. do 10. postaju točke 8. do 11.

Članak 15.

U članku 95. stavku 1. u uvodnoj rečenici riječi: „točke 10.” zamjenjuju se riječima: „točke 11.”.

U stavku 2. u uvodnoj rečenici riječi: „točke 9.” zamjenjuju se riječima: „točke 10.”.

Članak 16.

U članku 99. stavku 2. riječi: „8. ovoga Zakona” zamjenju se riječima: „9. ovoga Zakona”.

Članak 17.

U članku 116. stavku 1. točki 1. riječi: „stavku 5.” zamjenjuju se riječima: „stavku 6.”.

U točki 2. riječi: „stavku 5.” zamjenjuju se riječima: „stavku 6.”.

U stavku 2. točki 1. riječi: „stavku 5.“ zamjenjuju se riječima: „stavku 6.“.

U točki 2. riječi: „stavku 5.“ zamjenjuju se riječima: „stavku 6.“.

Članak 18.

U članku 116.a stavku 1. točki 1. riječi: „stavcima 4. i 5.“ zamjenjuju se riječima: „stavcima 5. i 6.“.

Točka 3. briše se.

U dosadašnjoj točki 4. koja postaje točka 3. riječi: „stavkom 4.“ zamjenjuju se riječima: „stavkom 2.“.

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

Dosadašnja točka 7. koja postaje točka 6. mijenja se i glasi:

„6. ne obavijesti Ministarstvo financija o propisanim okolnostima te ne priloži odgovarajuću dokumentaciju u skladu s člankom 14.c stavkom 3. ovoga Zakona“.

Dosadašnja točka 8. koja postaje točka 7. briše se.

Dosadašnje točke 9. i 10. postaju točke 7. i 8.

Članak 19.

U članku 117. stavku 1. točka 2. mijenja se i glasi:

„2. kao revizorsko društvo iz druge države članice obavlja zakonsku reviziju i/ili provjeru izvještaja o održivosti u Republici Hrvatskoj protivno članku 5. stavku 5. ovoga Zakona“.

U točki 3. riječi: „stavku 9.“ zamjenjuju se riječima: „stavku 10.“.

Članak 20.

U članku 117.a stavku 1. točki 1. iza riječi: „Ministarstvu financija“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija“.

U točki 2. iza riječi: „Ministarstvu financija“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija“.

Članak 21.

U članku 118. stavku 1. točki 1. riječi: „stavcima 1. do 5.“ zamjenjuju se riječima: „stavcima 1. do 6.“.

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 22.

U Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 85/24.), u članku 77. stavku 4. riječi: „odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga i“ brišu se.

Stavak 5. mijenja se i glasi:

„(5) Odobrenja za rad za obavljanje revizorskih usluga izdana do stupanja na snagu ovoga Zakona smatraju se odobrenjima za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga.“.

Članak 23.

U Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 85/24.), u članku 80. stavak 1. briše se.

U dosadašnjem stavku 2. koji postaje stavak 1. ispred riječi: „Obveza“ briše se oznaka stavka: „(2)“.

Postupci u tijeku

Članak 24.

(1) Ovlaštenim revizorima kojima je neprekinuto trogodišnje razdoblje stalnog stručnog usavršavanja započelo prema odredbama Zakona o reviziji („Narodne novine“, br. 127/17., 27/24., 85/24. i 145/24.), obveza stalnog stručnog usavršavanja dovršit će se prema odredbama ovoga Zakona.

(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, na ovlaštene revizore kojima je neprekinuto trogodišnje razdoblje stalnog stručnog usavršavanja započelo prema odredbama Zakona o reviziji („Narodne novine“, br. 127/17., 27/24., 85/24. i 145/24.), u pogledu ostvarivanja 60 sati stalnog stručnog usavršavanja na trogodišnjoj razini iz osnovnih aktivnosti, primjenjuju se odredbe Zakona o reviziji („Narodne novine“, br. 127/17., 27/24., 85/24. i 145/24.) i Pravilnika o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora („Narodne novine“, br. 104/18. i 144/20.).

Rok za donošenje pravilnika

Članak 25.

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

Članak 26.

Ovaj Zakon objavit će se u „Narodnim novinama“, a stupa na snagu 31. prosinca 2025.

O B R A Z L O Ž E N J E

Uz članak 1.

Ovim se člankom dopunjuje članak 5. važećeg Zakona kako bi se jasnije propisalo da provjeru izvještaja o održivosti u revizorskom društvu može obavljati isključivo ovlašteni revizor koji ima odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti, izdano od strane Ministarstva financija. Time se precizira da, ako revizorsko društvo obavlja provjeru izvještaja o održivosti, mora imati zaposlenog najmanje jednog ovlaštenog revizora s takvim odobrenjem. Razlog za ovu dopunu proizlazi iz Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 85/24.), kojim je dorađena definicija revizorskih usluga. Budući da je Zakonom o računovodstvu („Narodne novine“, br. 85/24. i 145/04.) provjera izvještaja o održivosti povjerena revizorskim društvima odnosno ovlaštenim revizorima koji tu uslugu obavljaju kao zaposlenici u revizorskom društvu, bilo je potrebno tu vrstu usluge uvrstiti u definiciju revizorskih usluga koja obuhvaća tri kategorije: zakonsku reviziju (reviziju godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja), druge revizorske usluge (druge revizije financijskih izvještaja, uvid u financijske izvještaje, ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja te druge poslove povjerene posebnim propisom) i provjeru izvještaja o održivosti. Obavljanje provjere izvještaja o održivosti ostaje izborna mogućnost za ovlaštene revizore, koji samostalno odlučuju žele li je pružati, a u tom slučaju dobivaju posebno odobrenje za rad.

Uz članak 2.

Ovim člankom mijenja se članak 14. važećeg Zakona koji uređuje stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora, na način da neprekinuto razdoblje od tri godine u kojem se ovlašteni revizor ima obvezu stalno stručno usavršavati počinje od dana izdavanja odobrenja za rad. Na taj način zadržava se model stalnog stručnog usavršavanja koji se i danas primjenjuje dok se napušta model koji je trebao biti u primjeni od 1. siječnja 2026. po kojemu su svi ovlašteni revizori trebali biti u istom neprekinutom trogodišnjem razdoblju. Naime, navedeni sustav stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora nakon detaljnih analiza se pokazao neodrživ upravo zbog propisanog proporcionalnog smanjenja sati stalnog stručnog usavršavanja prema broju mjeseci računajući od početka izvještajnog razdoblja do kraja mjeseca u kojem je izdano odobrenje za rad postalo izvršno. Nastavno na navedeno, predmetne izmjene imaju za cilj pojednostavljenje sustava stalnog stručnog usavršavanja kao i olakšavanja ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja za ovlaštene revizore. Nadalje, predlaže se ukidanje obveze stalnog stručnog usavršavanja po strukturi na godišnjoj razini. Također, predlaže se ukidanje obveze skupljanja 35 sati na godišnjoj razini, ali se zadržava obveza skupljanja najmanje 10 sati godišnje iz područja s oznakom „A“ koja označava područje stalnog stručnog usavršavanja u vezi s nezakonitostima i nepravilnostima koje su utvrđene u nadzoru ovlaštenih revizora i revizorskih društava i ostala područja za koja Ministarstvo financija utvrdi da su od značaja za reviziju. U strukturi sati na trogodišnjoj razini ovlašteni revizori i dalje moraju ostvariti 60 sati iz revizije, 40 sati iz računovodstva i najviše 20 sati iz ostalih područja kao što je to bilo i do sada.

Uz članak 3.

Ovim člankom briše se članak 14.a važećeg Zakona kojim se uređuje struktura stalnog stručnog usavršavanja te koji propisuje proporcionalno smanjenje broja sati obveznog stalnog stručnog usavršavanja za one ovlaštene revizore kojima je izdano odobrenje za rad tijekom kalendarske godine. S obzirom da se ovim Prijedlogom zakona izmijenila odredba kojom se propisuje trajanje neprekinutog razdoblja u kojem se ovlašteni revizor ima obvezu stalno stručno usavršavati, na način da sada počinje teći od dana izdavanja odobrenja za rad umjesto dosadašnjeg razdoblja od 1. siječnja do 31. prosinca, bilo je potrebno brisati navedeni članak.

Uz članak 4.

Ovim se člankom u članku 14.b važećeg Zakona ispravlja pogrešno pozivanje na odredbe koje su izmijenjene ovim Prijedlogom zakona, radi osiguranja usklađenosti i nomotehničke točnosti teksta.

Uz članak 5.

Ovim člankom mijenja se članak 14.c važećeg Zakona, koji uređuje provjeru ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja, na način da se ovlaštenom revizoru na roditeljskom dopustu, dodatnom roditeljskom dopustu, roditeljskom dopustu i pri korištenju drugih vrsta vremenskih potpora propisanih zakonom kojim se uređuju roditeljske potpore te ovlaštenom revizoru za vrijeme neprekinutog trajanja privremene nesposobnosti za rad duljeg od šest mjeseci, razdoblje za stručno usavršavanje može produljiti za razdoblje trajanja navedenih okolnosti. Na navedeni način olakšava se praćenje ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja kako od strane Ministarstva financija, tako i od strane ovlaštenih revizora, te se smanjuje administrativno opterećenje za ovlaštene revizore na roditeljskom, dodatnom roditeljskom dopustu, roditeljskom dopustu i pri korištenju drugih vrsta vremenskih potpora propisanih zakonom kojim se uređuju roditeljske potpore.

Uz članak 6.

Ovim člankom mijenja se članak 14.d važećeg Zakona, koji uređuje obveze organizatora stalnog stručnog usavršavanja, na način da se propisuje Hrvatskoj revizorskoj komori i drugim organizatorima stalnog stručnog usavršavanja obveza dostave obavijesti i zahtjeva Ministarstvu financija putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija. Cilj navedene odredbe je olakšati i ubrzati postupak dobivanja prethodne suglasnosti na program aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja za organizatore stalnog stručnog usavršavanja. Isto tako, propisivanjem obveze dostavljanja popisa sudionika svake održane aktivnosti Ministarstvu financija putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija od strane organizatora stalnog stručnog usavršavanja olakšava se postupak vođenja evidencije i praćenje ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora.

Uz članak 7.

Ovim člankom jasnije se uređuje obveza stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora koji imaju odobrenje za provjeru izvještaja o održivosti. Ukidanjem godišnje obveze ostvarivanja sati te zadržavanjem ukupne trogodišnje obveze od 30 sati omogućuje se veća fleksibilnost u planiranju edukacija i smanjenje administrativnog opterećenja. Preciziranjem početka trogodišnjeg razdoblja od dana izdavanja odobrenja za rad povećava se pravna sigurnost i dosljednost primjene. Cilj izmjene je pojednostaviti sustav, zadržavajući istodobno potrebnu razinu stručnosti u području provjere izvještaja o održivosti, a uzimajući u obzir reformu Europske komisije usmjerene na pojednostavljenje pravila Europske unije u okviru Omnibus paketa, a koja uključuje smanjenje administrativnog opterećenja povezanog s izvještavanjem o održivosti.

Uz članak 8.

Ovim člankom u članku 16. važećeg Zakona ispravlja pogrešno pozivanje na odredbe koje su izmijenjene ovim Prijedlogom zakona, radi osiguranja usklađenosti i nomotehničke točnosti teksta.

Uz članak 9.

Ovim se člankom mijenjaju odredbe članka 19. važećeg Zakona koje uređuju razloge za ukidanje odobrenja za rad revizorskom društvu, tako da se briše razlog koji se odnosi na brisanje revizorskog društva iz sudskog ili drugog odgovarajućeg registra. Brisanjem iz registra revizorsko društvo prestaje postojati kao pravna osoba, pa time prestaje i važiti izdano odobrenje za rad, zbog čega nije potrebno zasebno provoditi postupak ukidanja odobrenja. Ovom izmjenom postiže se nomotehnička jasnoća i izbjegava dupliciranje pravnih učinaka.

Uz članak 10.

Ovim se člankom dopunjuje članak 39. važećeg Zakona radi jasnijeg propisivanja slučajeva u kojima Ministarstvo financija po službenoj dužnosti provodi brisanje iz odgovarajućeg registra. Uz postojeće slučajeve, ukidanje odobrenja ili registracije te smrt ovlaštenog revizora, sada se izričito dodaje i slučaj brisanja revizorskog društva iz sudskog ili drugog odgovarajućeg poslovnog registra. Na taj se način osigurava potpuna usklađenost evidencija te pravna i administrativna jasnoća u postupku brisanja subjekata koji više ne obavljaju djelatnost.

Uz članak 11.

Ovim člankom dopunjuje se članak 41. važećeg Zakona, kojim se uređuje imenovanje revizorskog društva, na način da se propisuje rok za imenovanje revizorskih društva u slučaju kada subjekt od javnog interesa prema javnoj objavi godišnjih financijskih izvještaja utvrdi obvezu ugovaranja zakonske revizije s najmanje dva međusobno neovisna revizorska društva. Naime, važećim Zakonom o reviziji propisano je da obveznici zakonske revizije moraju imenovati revizorsko društvo i sklopiti ugovor o reviziji najkasnije tri mjeseca prije završetka poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se obavlja zakonska revizija godišnjih financijskih izvještaja, sukladno zakonu kojim se uređuju trgovačka društva. Radi otklanjanja pravne nesigurnosti u situacijama kada subjekt od javnog interesa, iako je već sklopio ugovor s jednim revizorskim društvom za reviziju godišnjih financijskih izvještaja, naknadno, temeljem realiziranih financijskih podataka, ispuni kriterije prema kojima postaje obveznik zajedničke revizije, odnosno obveznik ugovaranja zakonske revizije s najmanje dva međusobno neovisna revizorska društva, ovim se Prijedlogom zakona propisuje obveza navedenog subjekta da imenuje revizorsko društvo i sklopi ugovor o reviziji za tekuću poslovnu godinu najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka roka za javnu objavu godišnjih ili konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, sukladno propisima koji uređuju računovodstvo poduzetnika.

Uz članak 12.

Ovim člankom u članku 47. važećeg Zakona ispravlja se pogrešno pozivanje na odredbe koje su izmijenjene ovim Prijedlogom zakona, radi osiguranja usklađenosti i nomotehničke točnosti teksta.

Uz članak 13.

Ovim člankom dopunjuje se članak 65. važećeg Zakona, kojim se uređuje obveza imenovanja revizijskog odbora. Naime, propisuje se mogućnost iznimke od obveze imenovanja revizijskog odbora za društvo za upravljanje otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom čije je poslovanje propisano zakonom koji se uređuju otvoreni investicijski fondovi s javnom ponudom, i upravitelje alterativnim investicijskim fondovima čije je poslovanje propisano zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi. Međutim, isti ne moraju imenovati revizijski odbor samo u slučaju da su poslovi revizijskog odbora poslovi povjereni nekom drugom odgovarajućem tijelu ili funkciji unutar društva.

Uz članak 14.

Ovim se člankom preciznije uređuju vrste nadzornih mjera koje Ministarstvo financija može izreći u postupku nadzora, a koje se odnose na utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zakonske zahtjeve. Dosadašnje rješenje u jednoj je točki sadržavalo upućivanja na više različitih odredbi, što je u praksi otežavalo primjenu jer su se povrede pojedinih zahtjeva mogle pojaviti zasebno. Izmjenom se ta nadzorna mjera razdvaja u dvije odvojene točke – jednu koja se odnosi na neispunjavanje zahtjeva iz članka 58. stavaka 7. i/ili 8. Zakona, te drugu koja se odnosi na neispunjavanje zahtjeva iz članka 58.a važećeg Zakona i, ako je primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014. Na ovaj se način omogućuje jasnije razlikovanje vrsta povreda, njihovo preciznije utvrđivanje i razmjerno izricanje nadzornih mjera, čime se povećava pravna sigurnost i učinkovitost nadzornog postupanja.

Uz članak 15.

Ovim člankom u članku 95. važećeg Zakona ispravlja pogrešno pozivanje na odredbe koje su izmijenjene ovim Prijedlogom zakona, radi osiguranja usklađenosti i nomotehničke točnosti teksta.

Uz članak 16.

Ovim člankom u članku 99. važećeg Zakona ispravlja pogrešno pozivanje na odredbe koje su izmijenjene ovim Prijedlogom zakona, radi osiguranja usklađenosti i nomotehničke točnosti teksta.

Uz članak 17.

Ovim člankom uređuju se prekršajne odredbe u članku 116. važećeg Zakona radi prilagodbe s izmjenama u odredbama koje uređuju osobe ovlaštene za obavljanje revizorskih usluga.

Uz članak 18.

Ovim člankom uređuju se prekršajne odredbe u članku 116.a važećeg Zakona radi prilagodbe s izmjenama u odredbama koje uređuju stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora.

Uz članak 19.

Ovim člankom uređuju se prekršajne odredbe u članku 117. važećeg Zakona radi prilagodbe s izmjenama u odredbama koje uređuju osobe ovlaštene za obavljanje revizorskih usluga.

Uz članak 20.

Ovim člankom uređuju se prekršajne odredbe u članku 117.a važećeg Zakona radi prilagodbe s izmjenama u odredbama koje uređuju organizatore stalnog stručnog usavršavanja.

Uz članka 21.

Ovim člankom se u članku 118. važećeg Zakona ispravlja pozivanje na odredbe članka radi prilagodbe s izmjenama u odredbama koje se odnose na imenovanje revizorskog društva.

Uz članak 22.

Ovim se člankom uređuje prijelazno pitanje u vezi s odobrenjima za rad izdanim prije stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 85/24.). Tim je Zakonom izmijenjena terminologija, pa se umjesto jedinstvenog pojma „revizorske usluge“ sada razlikuju „zakonska revizija“, „druge revizorske usluge“ i „provjera izvještaja o održivosti“. Ministarstvo financija će ubuduće izdavati odobrenja za obavljanje svake od navedenih vrsta usluga. Kako ranije izdana odobrenja sadržavaju staru terminologiju, ovom se odredbom propisuje da se ona smatraju važećima i usklađenima s novim pojmovima, odnosno

kao odobrenja za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga. Time se osigurava kontinuitet važenja već izdanih odobrenja, izbjegava potreba za njihovim ponovnim izdavanjem te se postiže administrativno rasterećenje i pravna sigurnost za ovlaštene revizore i revizorska društva.

Uz članak 23.

Ovim člankom u članku 80. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 85/24.) briše se odredba koja propisuje da prvo razdoblje stalnog stručnog usavršavanja iz područja održivosti za ovlaštene revizore koji imaju odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaj o održivosti počinje 1. siječnja 2026. i traje do 31. prosinca 2027. Naime, s obzirom da je ovim Prijedlogom zakona izmjenjena odredba važećeg Zakona o neprekinutom trogodišnjem razdoblju stalnog stručnog usavršavanja koje započinje 1. siječnja te prema odredbama ovoga Prijedloga zakona započinje danom dobivanja odobrenja za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti bilo je potrebno brisati predmetnu odredbu.

Uz članak 24.

Ovim se člankom uređuje prijelazni režim primjene novih pravila o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora radi osiguranja kontinuiteta i pravne sigurnosti tijekom prijelaza na novi sustav. Propisuje se da ovlaštene revizore kojima je neprekinuto trogodišnje razdoblje stalnog stručnog usavršavanja započelo prije stupanja na snagu ovoga Zakona, to razdoblje dovršavaju prema novim odredbama, čime se omogućuje primjena povoljnijih pravila koja rasterećuju ovlaštene revizore od obveze prikupljanja bodova na godišnjoj razini (35 sati, od kojih 20 iz osnovnih aktivnosti). Međutim, i dalje su obvezni ostvariti najmanje 10 sati godišnje iz područja oznake „A“, što osigurava kontinuitet stručnog usavršavanja u ključnim područjima. Istodobno, kako bi se izbjeglo stavljanje revizora u nepovoljniji položaj, propisuje se da se za one kojima je trogodišnje razdoblje započelo prije stupanja ovoga Zakona na snagu u pogledu ostvarivanja sati iz osnovnih aktivnosti i dalje primjenjuju dosadašnje odredbe dakle, obveza ostvarivanja najmanje 60 sati iz osnovnih aktivnosti, a ne 90 sati kako se propisuje ovim Prijedlogom zakona. Novi sustav, koji predviđa povećanje udjela osnovnih aktivnosti na najmanje 90 sati, primjenjivat će se tek od 1. siječnja 2026., odnosno na ovlaštene revizore kojima će od tog datuma započeti novo trogodišnje razdoblje ili će im biti izdano novo odobrenje za rad. Ovim rješenjem postiže se uravnotežen pristup kojim se ovlaštenim revizorima omogućuje primjena povoljnijih pravila u pogledu godišnjih obveza, uz istodobno osiguravanje da se novi, zahtjevniji uvjeti primjenjuju tek na buduća razdoblja. Time se osigurava pravna predvidljivost i kontinuitet u provedbi sustava stalnog stručnog usavršavanja.

Uz članak 25.

Ovim člankom uređuje se rok za usklađivanje Pravilnika o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora („Narodne novine“, br. 104/18. i 144/20.) s odredbama ovoga Zakona.

Uz članak 26.

Ovim člankom uređuje se stupanje na snagu ovoga Zakona. Zakon stupa na snagu 31. prosinca 2025. godine iz razloga što je Zakonom o izmjenama i dopuni Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 145/24.) odgođen početak primjene novog modela stalnog stručnog usavršavanja do 1. siječnja 2026. Kako se ovim Zakonom pojednostavljuje sustav stalnog stručnog usavršavanja, s ciljem olakšavanja ispunjavanja obveza ovlaštenim revizorima, radi pravne sigurnosti potrebno je osigurati da ovaj Zakon stupi na snagu prije početka roka utvrđenog Zakonom o izmjenama i dopuni Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 145/24.) odnosno prije 1. siječnja 2026. te se stoga predlaže njegovo stupanje na snagu 31. prosinca 2025.

ODREDBE VAŽEĆEG ZAKONA KOJE SE MIJENJAJU, ODNOSNO DOPUNJUJU**Osobe ovlaštene za obavljanje revizorskih usluga****Članak 5.**

- (1) Revizorske usluge u Republici Hrvatskoj obavlja revizorsko društvo koje ima odobrenje za rad za obavljanje revizorskih usluga koje je izdalo Ministarstvo financija.
- (2) Revizorsko društvo mora imati zaposlenog najmanje jednog ovlaštenog revizora.
- (3) Zakonsku reviziju i/ili provjeru izvještaja o održivosti u Republici Hrvatskoj osim revizorskog društva iz stavka 1. ovoga članka obavlja i revizorsko društvo iz druge države članice koje je registriralo Ministarstvo financija.
- (4) Revizorske usluge u revizorskom društvu obavljaju ovlašteni revizori koji moraju biti zaposleni u revizorskom društvu.
- (5) Ovlašteni revizor ne može sklopiti ugovor o radu s drugim revizorskim društvom niti smije za svoj ili tuđi račun na bilo koji drugi način obavljati revizorske usluge s drugim revizorskim društvom.
- (6) Ovlašteni revizor iz druge države članice može obavljati zakonsku reviziju u Republici Hrvatskoj ako ima odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije koje je izdalo Ministarstvo financija.
- (7) Ovlašteni revizor iz druge države članice može obavljati provjeru izvještaja o održivosti u Republici Hrvatskoj ako ima odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti koje je izdalo Ministarstvo financija.
- (8) U obavljanju revizorskih usluga u revizorskom društvu mogu sudjelovati i osobe koje nisu ovlašteni revizori ako njihov rad planira i nadzire glavni revizijski partner odnosno glavni partner za održivost.
- (9) Revizorske usluge obavljaju se neovisno, samostalno i objektivno u skladu s ovim Zakonom, Međunarodnim revizijskim standardima, drugim propisima i pravilima.

Stalno stručno usavršavanje**Članak 14.**

- (1) Ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja zakonske revizije i drugih revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, od čega 90 sati treba biti iz osnovnih aktivnosti.
- (2) Na godišnjoj razini ovlašteni revizor dužan je ostvariti najmanje 35 sati, od čega 30 sati treba biti iz osnovnih aktivnosti.
- (3) Vrednovanje stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora provodi se prema strukturi i sustavu bodovanja propisanim pravilnikom iz stavka 9. ovoga članka.

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

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

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

(7) Ovlaštenom revizoru kojem je izdano odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga tijekom kalendarske godine obveza ostvarivanja 120 sati stalnog stručnog usavršavanja unutar neprekinutog razdoblja od tri godine proporcionalno se smanjuje za četiri sata po mjesecu, a obveza ostvarivanja 90 sati iz osnovnih aktivnosti za tri sata po mjesecu, računajući od početka izvještajnog razdoblja iz stavka 6. ovoga članka do kraja mjeseca u kojem je izdano odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga postalo izvršno.

(8) Proporcionalno smanjenje obveze ostvarivanja 120 sati iz stavka 7. ovoga članka primjenjuje se na obvezu ostvarivanja najmanje 35 sati za godinu u kojoj je ovlaštenom revizoru izdano odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga tako da se obveza smanjuje za tri sata po mjesecu, i na obvezu ostvarivanja 30 sati godišnje iz osnovnih aktivnosti tako da se obveza smanjuje za tri sata po mjesecu, računajući od početka izvještajnog razdoblja iz stavka 6. ovoga članka do kraja mjeseca u kojem je izdano odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga postalo izvršno.

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

Struktura stalnog stručnog usavršavanja

Članak 14.a

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

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

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

(3) U slučaju iz članka 14. stavka 7. ovoga Zakona obvezna struktura sati stalnog stručnog usavršavanja unutar neprekinutog razdoblja od tri godine proporcionalno se smanjuje tako da se obveza zastupljenosti revizijskih područja od 60 sati u ukupnom broju sati smanjuje za dva sata po mjesecu, a obveza zastupljenosti računovodstvenih područja od 40 sati u ukupnom broju sati smanjuje se za jedan sat po mjesecu, računajući od početka izvještajnog razdoblja iz članka 14. stavka 6. ovoga Zakona do kraja mjeseca u kojem je izdano odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga postalo izvršno.

(4) U slučaju iz članka 14.c stavka 2. ovoga Zakona obvezna struktura sati stalnog stručnog usavršavanja unutar neprekinutog razdoblja od tri godine proporcionalno se smanjuje tako da se obveza zastupljenosti revizijskih područja od 60 sati u ukupnom broju sati smanjuje za dva sata po mjesecu, a obveza zastupljenosti računovodstvenih područja od 40 sati u ukupnom broju sati smanjuje se za jedan sat po mjesecu, računajući od mjeseca u kojem su okolnosti iz članka 14.c stavka 2. ovoga Zakona započele do kraja mjeseca u kojem su iste prestale.

Vođenje evidencije

Članak 14.b

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

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

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

Provjera ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja

Članak 14.c

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

(2) Ovlaštenom revizoru na roditeljskom dopustu, dodatnom roditeljskom dopustu, roditeljskom dopustu i pri korištenju drugih vrsta vremenskih potpora propisanih zakonom kojim se uređuju roditeljske i roditeljske potpore te ovlaštenom revizoru za vrijeme neprekinutog trajanja privremene nesposobnosti za rad duljeg od šest mjeseci, obveza ostvarivanja 120 sati stalnog stručnog usavršavanja unutar neprekinutog razdoblja od tri godine proporcionalno se smanjuje prema broju mjeseci trajanja navedenih okolnosti tako da se obveza smanjuje za četiri sata po mjesecu, računajući od mjeseca u kojem su okolnosti započele do kraja mjeseca u kojem su one prestale.

(3) Proporcionalno smanjenje obveze ostvarivanja 120 sati iz stavka 2. ovoga članka primjenjuje se na obvezu ostvarivanja najmanje 35 sati godišnje tako da se obveza smanjuje za tri sata po mjesecu i na obvezu ostvarivanja 30 sati godišnje iz osnovnih aktivnosti tako da se obveza smanjuje za tri sata po mjesecu, računajući od mjeseca u kojem su okolnosti započele do kraja mjeseca u kojem su one prestale.

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

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

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

Organizatori stalnog stručnog usavršavanja

Članak 14.d

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Stalno stručno usavršavanje u području obavljanja provjere izvještaja o održivosti

Članak 14.e

(1) Ovlašteni revizor koji ima odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja provjere izvještaja o održivosti u trajanju od najmanje 30 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine.

(2) Na godišnjoj razini ovlašteni revizor dužan je ostvariti najmanje deset sati.

(3) Na stalno stručno usavršavanje u području obavljanja provjere izvještaja o održivosti na odgovarajući se način primjenjuju odredbe članka 14. stavaka 6. do 8. i članka 14.b do 14.d ovoga Zakona.

(4) Ministar financija pravilnikom detaljnije propisuje strukturu za provedbu stalnog stručnog usavršavanja, izdavanje potvrde o obavljenom stalnom stručnom usavršavanju, način utvrđivanja i dokazivanja stalnog stručnog usavršavanja i druge pojedinosti u vezi sa stalnim stručnim usavršavanjem u području održivosti.

Ukidanje odobrenja za rad ovlaštenom revizoru

Članak 16.

(1) Ministarstvo financija ukida rješenje kojim je izdano odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga:

1. ako ovlašteni revizor Ministarstvu financija dostavi obavijest da više ne namjerava obavljati zakonsku reviziju i druge revizorske usluge
2. gubitkom poslovne sposobnosti ovlaštenog revizora
3. ako ovlašteni revizor nije obavio stalno stručno usavršavanje u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine prema strukturi i načinu bodovanja propisanim člankom 14. stavkom 1. i člankom 14.a stavkom 1. ovoga Zakona
4. ako ovlašteni revizor izgubi dobar ugled iz članka 10. ovoga Zakona
5. u slučajevima izrečenih nadzornih mjera iz članka 94. stavka 1. ovoga Zakona kada to zahtijeva težina utvrđenih nezakonitosti ili nepravilnosti.

(2) Ministarstvo financija ukida rješenje kojim je izdano odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti:

1. ako je ovlaštenom revizoru ukinuto rješenje kojim je izdano odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga
2. ako ovlašteni revizor Ministarstvu financija dostavi obavijest da više ne namjerava obavljati provjeru izvještaja o održivosti
3. ako ovlašteni revizor nije obavio stalno stručno usavršavanje u trajanju od najmanje 30 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine u skladu s člankom 14.e ovoga Zakona
4. ako ovlašteni revizor izgubi dobar ugled iz članka 10. stavka 1. točke 4. ovoga Zakona
5. u slučajevima izrečenih nadzornih mjera iz članka 94. stavka 1. ovoga Zakona kada to zahtijeva težina utvrđenih nezakonitosti ili nepravilnosti.

(3) U slučaju iz stavka 1. točaka 2., 4. i 5. ovoga članka rješenjem o ukidanju rješenja kojim je izdano odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga ovlaštenom revizoru Ministarstvo financija može odrediti rok u trajanju do tri godine u kojem ovlašteni revizor ne može ponovno zatražiti izdavanje odobrenja za rad.

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

Razlozi za ukidanje odobrenja za rad revizorskom društvu

Članak 19.

(1) Ministarstvo financija ukida rješenje kojim je izdano odobrenje za rad za obavljanje revizorskih usluga:

1. ako je revizorsko društvo brisano iz sudskog odnosno odgovarajućeg poslovnog registra
2. ako revizorsko društvo ne započne obavljati revizorske usluge u roku od dvije godine od dana izdavanja odobrenja za rad za obavljanje revizorskih usluga
3. ako revizorsko društvo Ministarstvu financija dostavi obavijest da više ne namjerava obavljati revizorske usluge
4. ako revizorsko društvo prestane ispunjavati uvjete pod kojima mu je odobrenje za rad za obavljanje revizorskih usluga izdano
5. ako revizorsko društvo nema zaposlenog najmanje jednog ovlaštenog revizora
6. u slučajevima izrečenih nadzornih mjera iz članka 95. stavka 2. ovoga Zakona.

(2) U slučaju iz stavka 1. točaka 4. i 6. ovoga članka rješenjem o ukidanju rješenja kojim je izdano odobrenje za rad za obavljanje revizorskih usluga revizorskom društvu Ministarstvo financija može odrediti rok u trajanju do tri godine u kojem revizorsko društvo ne može ponovno zatražiti izdavanje odobrenja za rad za obavljanje revizorskih usluga.

Brisanje iz registra

Članak 39.

Ministarstvo financija po službenoj dužnosti upisuje brisanje iz odgovarajućeg registra osobe kojoj je rješenje o odobrenju za rad ukinuto ili kojoj je rješenje o registraciji ukinuto te u slučaju smrti ovlaštenog revizora.

Imenovanje revizorskog društva

Članak 41.

(1) Obveznici zakonske revizije imenuju revizorsko društvo za zakonsku reviziju i sklapaju ugovor o reviziji najkasnije tri mjeseca prije završetka poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini čiji su godišnji financijski izvještaji predmet ugovora o reviziji, na način predviđen zakonom kojim se uređuju trgovačka društva.

(2) Prije i nakon sklapanja ugovora o reviziji iz stavka 1. ovoga članka prethodno revizorsko društvo dužno je postupati u skladu s člankom 46. stavkom 5. ovoga Zakona.

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

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

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

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

(7) Odredbe stavaka 1. do 6. ovoga članka na odgovarajući se način primjenjuju i na provjeru izvještaja o održivosti.

(8) Dioničari ili članovi koji predstavljaju 5 % ili više glasačkih prava, dionica ili udjela u kapitalu velikog poduzetnika koji podliježe izvještavanju o održivosti sukladno propisu kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika, osim velikog poduzetnika 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, djelujući pojedinačno ili skupno, imaju pravo podnijeti prijedlog odluke za usvajanje kojom se zahtijeva da akreditirana (neovisna) treća strana koja ne pripada istom revizorskom društvu ili mreži kao revizorsko društvo koje obavlja zakonsku reviziju pripremi izvještaj o određenim elementima izvještavanja o održivosti i da se takav izvještaj stavi na raspolaganje glavnoj skupštini dioničara ili članova.

Profesionalna etika i skeptičnost

Članak 47.

(1) Revizorsko društvo i ovlašteni revizor moraju djelovati u skladu s temeljnim načelima profesionalne etike o integritetu, objektivnosti, profesionalnoj kompetentnosti i dužnoj pažnji.

(2) Revizorsko društvo, ovlašteni revizor i druge osobe iz članka 5. stavka 8. ovoga Zakona dužni su tijekom obavljanja revizorskih usluga zadržati profesionalnu skeptičnost te moraju biti svjesni mogućnosti postojanja značajno pogrešnog prikazivanja zbog činjenica ili ponašanja koja upućuju na nepravilnosti, uključujući prijevaru ili pogreške, neovisno o proteklom iskustvu revizorskog društva i ovlaštenog revizora o iskrenosti i integritetu članova uprave ili upravnog odbora revidiranog subjekta.

(3) Revizorsko društvo, ovlašteni revizor i druge osobe iz članka 5. stavka 8. ovoga Zakona dužni su pridržavati se profesionalne skeptičnosti, posebno pri provjeravanju procjena upravljačkih struktura u vezi s fer vrijednostima, umanjenjem imovine, rezerviranjima i budućim tokom novca relevantnima za sposobnost subjekta za vremenski neograničeno poslovanje.

POGLAVLJE VII.
REVIZIJSKI ODBOR

Revizijski odbor

Članak 65.

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

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

(3) Revizijski odbor mora imati najmanje tri člana.

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

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

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

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

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

(9) Revizijski odbor samostalan je u svom radu.

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

Vrste nadzornih mjera

Članak 94.

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

1. nalog subjektu nadzora da prekine određeno postupanje i da se suzdrži od ponavljanja određenog postupanja
2. javnu opomenu u kojoj se najmanje navodi odgovoran subjekt nadzora i vrsta nezakonitosti i nepravilnosti
3. nalog za otklanjanje nezakonitosti i/ili nepravilnosti
4. privremenu zabranu do tri godine ovlaštenom revizoru, revizorskom društvu i glavnom revizijskom partneru za obavljanje zakonskih revizija i/ili potpisivanje revizorskog izvještaja
5. privremenu zabranu do tri godine ovlaštenom revizoru, revizorskom društvu i glavnom revizijskom partneru za održivost za obavljanje provjere izvještaja o održivosti i/ili potpisivanje izvještaja o provjeri izvještaja o održivosti
6. utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. stavaka 7. i 8. i članka 58.a ovoga Zakona i, ako je to primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014
7. utvrđenje da izvještaj o provjeri izvještaja o održivosti ne ispunjava zahtjeve iz članka 58.b ovoga Zakona
8. privremenu zabranu do tri godine članu revizorskog društva za obavljanje funkcije u revizorskom društvu ili članu upravnog ili upravljačkog tijela subjekta od javnog interesa za obavljanje funkcije u subjektu od javnog interesa
9. ukidanje rješenja kojim je izdano odobrenje za rad za obavljanje revizorskih usluga revizorskom društvu
10. ukidanje rješenja kojim je izdano odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga i/ili odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti ovlaštenom revizoru ili ukidanje rješenja kojim je izdano odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga i/ili odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti ovlaštenom revizoru iz druge države članice, ovlaštenom revizoru iz treće zemlje ili ukidanje registracije revizorskom društvu iz druge države članice, subjektu za obavljanje revizije u trećoj zemlji i revizoru u trećoj zemlji ili naložiti brisanje iz registra iz članka 34. stavka 2. ovoga Zakona.

(2) Nadzorne mjere izriču se rješenjem.

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

(4) U slučaju izricanja nadzorne mjere iz stavka 1. točaka 6. i 7. ovoga članka Ministarstvo financija dužno je po izvršnosti rješenja kojim je izrečena ta nadzorna mjera isto dostaviti Financijskoj agenciji, koja navedeno rješenje objavljuje uz revidirani godišnji financijski izvještaj odnosno revidirani godišnji konsolidirani financijski izvještaj odnosno godišnji izvještaj ili konsolidirani godišnji izvještaj revidiranog subjekta odnosno izvještaj o održivosti ili konsolidirani izvještaj o održivosti.

(5) Obavijest o izricanju nadzorne mjere iz stavka 1. točaka 6. i 7. ovoga članka Ministarstvo financija dostavlja i revidiranom subjektu i nadzornim tijelima nadležnim za nadzor njegova poslovanja.

(6) Kada nadzorno tijelo nadležno za nadzor poslovanja revidiranog subjekta odbije ili odbaci revidirani godišnji financijski izvještaj ili revidirani godišnji konsolidirani financijski izvještaj ili godišnji izvještaj ili konsolidirani godišnji izvještaj revidiranog subjekta o kojima je u revizorskom izvještaju izdano pozitivno ili mišljenje s rezervom, o tome dostavlja obavijest Ministarstvu financija uz obrazloženje razloga odbijanja ili odbacivanja.

(7) Ministarstvo financija po zaprimljenoj obavijesti iz stavka 6. ovoga članka može pokrenuti postupak nadzora revizorskog društva.

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

Nadzorna mjera ukidanja rješenja

Članak 95.

(1) Ministarstvo financija će ovlaštenom revizoru izreći nadzornu mjeru iz članka 94. stavka 1. točke 10. ovoga Zakona odnosno ukinuti rješenje kojim je izdano odobrenje za rad ako:

1. ovlašteni revizor osobito teško i/ili ustrajno krši odredbe ovoga Zakona, Međunarodnih revizijskih standarda, podzakonskih propisa donesenih na temelju ovoga Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014, posebice kada postupi protivno članku 58. stavku 6. ovoga Zakona, odnosno u obavljanju zakonske revizije i drugih revizorskih usluga prije izdavanja revizorskog izvještaja ne prikupi dostatne i primjerene revizijske dokaze koji potkrepljuju zaključke na osnovi kojih je formirano revizorsko mišljenje, i/ili izda revizorski izvještaj s revizorskim mišljenjem koje nije u skladu s prikupljenim revizijskim dokazima

2. ovlašteni revizor ne postupa po drugim nadzornim mjerama koje je Ministarstvo financija izreklo rješenjem

3. ovlašteni revizor na bilo koji način onemogućuje provođenje nadzora osiguranja kvalitete rada.

(2) Ministarstvo financija će revizorskom društvu izreći nadzornu mjeru iz članka 94. stavka 1. točke 9. ovoga Zakona, odnosno ukinuti rješenje kojim je izdano odobrenje za rad ako:

1. revizorsko društvo osobito teško i/ili ustrajno krši odredbe ovoga Zakona, Međunarodnih revizijskih standarda, podzakonskih propisa donesenih na temelju ovoga Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014, posebice kada postupi protivno članku 58. stavku 6. ovoga Zakona, odnosno u obavljanju zakonske revizije i drugih revizorskih usluga prije izdavanja revizorskog izvještaja ne prikupi dostatne i primjerene revizijske dokaze koji potkrepljuju zaključke na osnovi kojih je formirano revizorsko mišljenje, i/ili izda revizorski izvještaj s revizorskim mišljenjem koje nije u skladu s prikupljenim revizijskim dokazima

2. revizorsko društvo na bilo koji način onemogućuje provođenje nadzora osiguranja kvalitete rada

3. revizorsko društvo ne postupi po nadzornim mjerama

4. revizorsko društvo ne vodi svoje poslovne knjige i drugu poslovnu dokumentaciju na način koji u svakom trenutku omogućuje provjeru obavlja li revizorsko društvo revizorske usluge u skladu s odredbama ovoga Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014 te propisa koji su na temelju njih doneseni.

(3) Ministarstvo financija će revizorskom društvu i/ili ovlaštenom revizoru izreći nadzornu mjeru iz članka 94. stavka 1. točke 4. ovoga Zakona, odnosno izreći privremenu zabranu za obavljanje zakonskih revizija i/ili potpisivanje revizorskog izvještaja ako:

1. krši zahtjeve neovisnosti iz članaka 48. do 50. ovoga Zakona

2. teško krši odredbe ovoga Zakona, Međunarodnih revizijskih standarda, podzakonskih propisa donesenih na temelju ovoga Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014, posebice kada postupi protivno članku 58. stavcima 4. i 5. ovoga Zakona, odnosno u obavljanju zakonske revizije i drugih revizorskih usluga ne poštuje zahtjeve Međunarodnih revizijskih standarda primjenjivih u pojedinom slučaju, što kao posljedicu ima značajan učinak na revizorski izvještaj.

Razmjena informacija o nadzornim mjerama

Članak 99.

(1) Ministarstvo financija dužno je godišnje dostaviti CEAOB-u skupne informacije o nadzornim mjerama izrečenim u skladu s ovim Zakonom.

(2) Ministarstvo financija dužno je odmah obavijestiti CEAOB o svim privremenim zabranama iz članka 94. stavka 1. točaka 4., 5. i 8. ovoga Zakona.

Prekršaji revizorskog društva i samostalnog revizora

Članak 116.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 6630,00 eura do 26.540,00 eura kaznit će se revizorsko društvo ako:

1. zaposli ovlaštenog revizora koji ima sklopljen ugovor o radu s drugim revizorskim društvom protivno članku 5. stavku 5. ovoga Zakona

2. protivno članku 5. stavku 5. ovoga Zakona angažira za obavljanje bilo kakvih revizorskih usluga za svoj ili tuđi račun ovlaštenog revizora koji ima sklopljen ugovor o radu s drugim revizorskim društvom

3. ne obavijesti u roku Ministarstvo financija o nastupanju propisanih okolnosti u skladu s člankom 10. stavkom 7. ovoga Zakona

4. protivno članku 38. stavku 3. ovoga Zakona, u slučaju promjene podataka upisanih u registar, ne obavijesti u roku Ministarstvo financija o promijenjenim podacima

5. ne ugovori početni angažman na razdoblje od dvije godine u skladu s člankom 40. stavkom 2. ovoga Zakona

6. ne sklopi ugovor o reviziji u pisanom obliku u skladu s člankom 40. stavkom 3. ovoga Zakona

7. ugovor o reviziji ne sadrži iznos naknade za obavljanje zakonske revizije u skladu s člankom 40. stavkom 3. ovoga Zakona

8. glede ugovorenih revizorskih usluga postupi protivno članku 40. stavku 14. ovoga Zakona

9. ne obavijesti u roku i ne obrazloži Ministarstvu financija raskid ugovora u skladu s člankom

40. stavkom 15. ovoga Zakona

10. obavlja nerevizorske usluge protivno članku 44. stavcima 1. do 3. ovoga Zakona

11. glede navođenja informacija koje bi mogle utjecati na neovisnost obavljanja revizorskih usluga postupi protivno članku 44. stavku 4. ovoga Zakona

12. u radnoj dokumentaciji ne navede sve informacije i poduzete mjere iz članka 44. stavka 9. ovoga Zakona

13. u revizorskom izvještaju nisu navedene činjenice iz članka 45. stavka 4. ovoga Zakona i/ili o njima ne obavijesti Ministarstvo financija

14. ne pripremi cjelovitu i preglednu radnu dokumentaciju koja potkrepljuje revizorski izvještaj u skladu s člankom 46. stavkom 1. ovoga Zakona

15. ne osigura novom revizorskom društvu pristup svim relevantnim informacijama u skladu s člankom 46. stavkom 5. ovoga Zakona

16. ne poštuje zahtjeve neovisnosti iz članka 48. stavka 1. ovoga Zakona

17. ne poduzima potrebne mjere radi osiguranja neovisnosti obavljanja revizorskih usluga u skladu s člankom 48. stavkom 2. ovoga Zakona

18. obavlja revizorske usluge kada postoji prijetnja propisana člankom 48. stavkom 3. ovoga Zakona

19. ne osigura neovisnost obavljanja revizorskih usluga u skladu s člankom 49. stavkom 1. ovoga Zakona

20. traži ili prima novčane i/ili nenovčane darove ili usluge protivno članku 49. stavku 3. ovoga Zakona

21. prilikom statusnih promjena revidiranog subjekta ne postupi u skladu s člankom 49. stavkom 4. ovoga Zakona

22. ne poduzme mjere i/ili ne usvoji zaštitne mehanizme u skladu s člankom 49. stavkom 5. ovoga Zakona

23. ne dokumentira sve značajne prijetnje neovisnosti i zaštitne mehanizme u skladu s člankom 49. stavkom 6. ovoga Zakona

24. prije prihvaćanja ili nastavljanja obavljanja revizorske usluge ne postupi u skladu s člankom 52. ovoga Zakona

25. se ne pridržava organizacijskih zahtjeva u skladu s člankom 53. stavkom 1. ovoga Zakona

26. se u obavljanju revizorskih usluga ne pridržava zahtjeva propisanih člankom 54. stavcima 1. do 13. ovoga Zakona

27. kao revizor grupe ne zadrži dokumentaciju iz članka 56. stavka 3. ovoga Zakona

28. kao revizor grupe ne postupi na način propisan člankom 56. stavkom 5. ovoga Zakona

29. kao revizor grupe ne stavi na raspolaganje relevantnu dokumentaciju Ministarstvu financija propisanu člankom 56. stavkom 6. ovoga Zakona

30. kao revizor grupe ne zadrži dokumentaciju iz članka 56.a stavka 3. ovoga Zakona

31. kao revizor grupe ne postupi na način propisan člankom 56.a stavkom 5. ovoga Zakona

32. kao revizor grupe ne stavi na raspolaganje relevantnu dokumentaciju Ministarstvu financija propisanu člankom 56.a stavkom 6. ovoga Zakona

33. protivno članku 58. stavku 1. ovoga Zakona ne obavlja zakonsku reviziju i druge revizorske usluge u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i/ili odredbama ovoga Zakona

34. protivno članku 58. stavku 6. ovoga Zakona ne primjenjuje standarde za revizorov rad u ispunjavanju općih ciljeva revizije, odnosno zahtjeve, ciljeve i materijale za primjenu te ostale materijale s objašnjenjima na temelju kojih revizor stvara razumno uvjerenje, a koje propisuju Međunarodni revizijski standardi

35. protivno članku 58. stavku 7. ovoga Zakona, prije izdavanja revizorskog izvještaja, ne prikupi dostatne i primjerene revizijske dokaze i/ili izrazi revizorsko mišljenje i izda revizorski izvještaj s revizorskim mišljenjem koje nije u skladu s prikupljenim revizijskim dokazima, Međunarodnim revizijskim standardima i odredbama ovoga Zakona

36. protivno članku 58. stavku 8. nije prikupilo dostatne i primjerene revizijske dokaze jer

postoje okolnosti propisane Međunarodnim revizijskim standardima koje revizorskom društvu onemogućuju da prikupi dostatne i primjerene revizijske dokaze, a nije izrazilo modificirano revizorsko mišljenje

37. revizorski izvještaj nije u pisanom obliku i ne sadrži podatke u skladu s člankom 58.a stavkom 1. ovoga Zakona
38. revizorski izvještaj nije potpisan u skladu s člankom 58.a stavkom 5. ovoga Zakona
39. prije izdavanja revizorskog izvještaja ne obavijesti Ministarstvo financija o podacima iz članka 58.a stavka 7. ovoga Zakona
40. ne sastavi izvještaj o provjeri izvještaja o održivosti u skladu s člankom 58.b stavkom 1. ovoga Zakona
41. izvještaj o provjeri izvještaja o održivosti nije u pisanom obliku i ne sadrži podatke u skladu s člankom 58.b stavkom 2. ovoga Zakona
42. izvještaj o provjeri izvještaja o održivosti nije potpisan u skladu s člankom 58.b stavkom 5. ovoga Zakona
43. prije izdavanja izvještaja o provjeri izvještaja o održivosti ne obavijesti Ministarstvo financija o podacima iz članka 58.b stavka 7. ovoga Zakona
44. ne sklopi i ne obnavlja ugovor o osiguranju od odgovornosti iz članka 60. stavka 1. ovoga Zakona za štetu s najmanjom svotom pokrića po štetnom događaju propisanom člankom 61. stavkom 1. ovoga Zakona
45. presliku police osiguranja ne dostavi Ministarstvu financija i ne postupi u skladu s člankom 60. stavkom 3. ovoga Zakona
46. ne učini dostupnim i/ili ne dostavi i/ili ne preda dokumentaciju u skladu s člankom 81. stavkom 1. ovoga Zakona
47. ne osigura ovlaštenim državnim službenicima uvjete propisane u vezi s mjestom provođenja nadzora i/ili ne omogući kontrolu i/ili ne postupi po zahtjevu ovlaštenog državnog službenika u skladu s člankom 83. stavcima 1. do 3. ovoga Zakona
48. ne osigura nazočnost osobe u skladu s člankom 83. stavkom 5. ovoga Zakona
49. ne omogući ovlaštenim državnim službenicima obavljanje neposrednog nadzora u skladu s člankom 84. stavcima 1. do 3. ovoga Zakona
50. ne osigura ovlaštenim državnim službenicima uvjete za pregled i nadzor informacijskog sustava i tehnologija i/ili ne postupi po zahtjevu ovlaštenog državnog službenika u skladu s člankom 85. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona
51. ne uspostavi odgovarajuće postupke koji se odnose na prijavljivanje povrede propisa u skladu s člankom 98. stavkom 2. ovoga Zakona.

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

1. zaposli ovlaštenog revizora koji ima sklopljen ugovor o radu s drugim revizorskim društvom protivno članku 5. stavku 5. ovoga Zakona
2. protivno članku 5. stavku 5. ovoga Zakona angažira za obavljanje bilo kakvih revizorskih usluga za svoj ili tuđi račun ovlaštenog revizora koji ima sklopljen ugovor o radu s drugim revizorskim društvom
3. ne ugovori početni angažman na razdoblje od dvije godine u skladu s člankom 40. stavkom 2. ovoga Zakona
4. ne sklopi ugovor o reviziji u pisanom obliku u skladu s člankom 40. stavkom 3. ovoga Zakona
5. ugovor o reviziji ne sadrži iznos naknade za obavljanje zakonske revizije u skladu s člankom 40. stavkom 3. ovoga Zakona
6. glede ugovorenih revizorskih usluga postupi protivno članku 40. stavku 14. ovoga Zakona
7. ne obavijesti Ministarstvo financija u roku i ne obrazloži mu raskid ugovora u skladu s člankom 40. stavkom 15. ovoga Zakona
8. ne obavijesti u roku Ministarstvo financija o prvom sklapanju ugovora o reviziji iz članka

40. stavka 17. ovoga Zakona

9. ne obavlja zakonsku reviziju s više revizorskih društava u skladu sa smjernicom Hrvatske revizorske komore iz članka 43. stavka 6. ovoga Zakona

10. glede navođenja informacija koje bi mogle utjecati na neovisnost obavljanja revizorskih usluga postupi protivno članku 44. stavku 4. ovoga Zakona

11. obavlja nerevizorske usluge protivno članku 44. stavcima 5. do 8. ovoga Zakona

12. u radnoj dokumentaciji ne navede sve informacije i poduzete mjere iz članka 44. stavka 9. ovoga Zakona

13. pruža nerevizorske usluge bez odobrenja iz članka 44. stavka 10. ovoga Zakona

14. obavlja nerevizorske usluge protivno članku 44.a stavcima 1. do 6. ovoga Zakona

15. u revizorskom izvještaju nisu navedene činjenice iz članka 45. stavka 4. ovoga Zakona i/ili o njima ne obavijesti Ministarstvo financija

16. ne pripremi cjelovitu i preglednu radnu dokumentaciju koja potkrepljuje revizorski izvještaj u skladu s člankom 46. stavkom 1. ovoga Zakona

17. ne osigura novom revizorskom društvu pristup svim relevantnim informacijama u skladu s člankom 46. stavkom 5. ovoga Zakona

18. ne poštuje zahtjeve neovisnosti iz članka 48. stavka 1. ovoga Zakona

19. ne poduzima potrebne mjere radi osiguranja neovisnosti obavljanja revizorskih usluga u skladu s člankom 48. stavkom 2. ovoga Zakona

20. obavlja revizorske usluge kada postoji prijetnja propisana člankom 48. stavkom 3. ovoga Zakona

21. ne osigura neovisnost obavljanja revizorskih usluga u skladu s člankom 49. stavkom 1. ovoga Zakona

22. traži ili prima novčane i/ili nenovčane darove ili usluge protivno članku 49. stavku 3. ovoga Zakona

23. prilikom statusnih promjena revidiranog subjekta ne postupi u skladu s člankom 49. stavkom 4. ovoga Zakona

24. ne poduzme mjere i/ili ne usvoji zaštitne mehanizme u skladu s člankom 49. stavkom 5. ovoga Zakona

25. ne dokumentira sve značajne prijetnje neovisnosti i zaštitne mehanizme u skladu s člankom 49. stavkom 6. ovoga Zakona

26. prije prihvaćanja ili nastavljanja obavljanja revizorske usluge ne postupi u skladu s člankom 52. ovoga Zakona

27. se ne pridržava organizacijskih zahtjeva u skladu s člankom 53. stavkom 1. ovoga Zakona

28. se u obavljanju revizorskih usluga ne pridržava zahtjeva propisanih člankom 54. stavcima 1. do 13. ovoga Zakona

29. kao revizor grupe ne zadrži dokumentaciju iz članka 56. stavka 3. ovoga Zakona

30. kao revizor grupe ne postupi na način propisan člankom 56. stavkom 5. ovoga Zakona

31. kao revizor grupe ne stavi na raspolaganje relevantnu dokumentaciju Ministarstvu financija propisanu člankom 56. stavkom 6. ovoga Zakona

32. kao revizor grupe ne zadrži dokumentaciju iz članka 56.a stavka 3. ovoga Zakona

33. kao revizor grupe ne postupi na način propisan člankom 56.a stavkom 5. ovoga Zakona

34. kao revizor grupe ne stavi na raspolaganje relevantnu dokumentaciju Ministarstvu financija propisanu člankom 56.a stavkom 6. ovoga Zakona

35. protivno članku 58. stavku 1. ovoga Zakona, ne obavlja zakonsku reviziju i druge revizorske usluge u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i/ili odredbama ovoga Zakona

36. protivno članku 58. stavku 6. ovoga Zakona, ne primjenjuje standarde za revizorov rad u ispunjavanju općih ciljeva revizije odnosno zahtjeve, ciljeve i materijale za primjenu te ostale materijale s objašnjenima na temelju kojih revizor stvara razumno uvjerenje, a koje propisuju Međunarodni revizijski standardi

37. protivno članku 58. stavku 7. ovoga Zakona, prije izdavanja revizorskog izvještaja ne

prikupi dostatne i primjerene revizijske dokaze i/ili izrazi revizorsko mišljenje i izda revizorski izvještaj s revizorskim mišljenjem koje nije u skladu s prikupljenim revizijskim dokazima, Međunarodnim revizijskim standardima i odredbama ovoga Zakona.

38. protivno članku 58. stavku 8., nije prikupilo dostatne i primjerene revizijske dokaze jer postoje okolnosti propisane Međunarodnim revizijskim standardima koje revizorskom društvu onemogućuju da prikupi dostatne i primjerene revizijske dokaze, a nije izrazilo modificirano revizorsko mišljenje

39. revizorski izvještaj nije u pisanom obliku i ne sadrži podatke u skladu s člankom 58.a stavkom 1. ovoga Zakona

40. revizorski izvještaj nije potpisan u skladu s člankom 58.a stavkom 5. ovoga Zakona

41. prije izdavanja revizorskog izvještaja ne obavijesti Ministarstvo financija o podacima iz članka 58.a stavka 7. ovoga Zakona

42. ne sastavi izvještaj o provjeri izvještaja o održivosti u skladu s člankom 58.b stavkom 1. ovoga Zakona

43. izvještaj o provjeri izvještaja o održivosti nije u pisanom obliku i ne sadrži podatke u skladu s člankom 58.b stavkom 2. ovoga Zakona

44. izvještaj o provjeri izvještaja o održivosti nije potpisan u skladu s člankom 58.b stavkom 5. ovoga Zakona

45. prije izdavanja izvještaja o provjeri izvještaja o održivosti ne obavijesti Ministarstvo financija o podacima iz članka 58.b stavka 7. ovoga Zakona

46. ne sklopi i ne obnavlja ugovor o osiguranju od odgovornosti iz članka 60. stavka 1. ovoga Zakona za štetu s najmanjom svotom pokrića po štetnom događaju propisanom člankom 61. stavkom 2. ovoga Zakona

47. presliku police osiguranja ne dostavi Ministarstvu financija i ne postupi u skladu s člankom 60. stavkom 3. ovoga Zakona

48. obavlja zakonsku reviziju protivno članku 63. ovoga Zakona, odnosno nema zaposlena u punom radnom vremenu najmanje tri ovlaštena revizora

49. obavlja zakonsku reviziju dulje od razdoblja propisanog člankom 64. stavkom 1. ovoga Zakona

50. ne dostavi u roku propisanom člankom 11. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 dodatni izvještaj revizijskom odboru, upravnom ili nadzornom odboru u skladu s člankom 67. ovoga Zakona

51. o nepravilnostima iz članka 7. Uredbe (EU) br. 537/2014 ne obavijesti nadležno tijelo iz članka 74. stavka 1. ovoga Zakona

52. ne obavijesti nadležna tijela iz članka 74. stavka 2. ovoga Zakona o informacijama iz članka 12. Uredbe (EU) br. 537/2014

53. ne učini dostupnim i/ili ne dostavi i/ili ne preda dokumentaciju u skladu s člankom 81. stavkom 1. ovoga Zakona

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

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

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

57. ne osigura ovlaštenim državnim službenicima uvjete za pregled i nadzor informacijskog sustava i tehnologija i/ili ne postupi po zahtjevu ovlaštenog državnog službenika u skladu s člankom 85. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona

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

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

- 60. pripremu zakonske revizije i procjenu prijetnji neovisnosti ne obavlja u skladu s člankom 6. stavkom 1. i/ili 2. Uredbe (EU) br. 537/2014
- 61. o nepravilnostima ne obavijesti revidirani subjekt u skladu s člankom 7. Uredbe (EU) br. 537/2014
- 62. ne provodi kontrolu kvalitete angažmana u skladu s člankom 8. Uredbe (EU) br. 537/2014
- 63. revizorski izvještaj koji se odnosi na zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa nije sastavljen u skladu s člankom 10. stavcima 2., 3. i/ili 4. Uredbe (EU) br. 537/2014
- 64. dodatni izvještaj za revizijski odbor nije sastavljen u skladu s člankom 11. stavcima 1., 2., 3. i/ili 5. Uredbe (EU) br. 537/2014
- 65. izvještaj o transparentnosti ne objavljuje u roku i u skladu s člankom 13. stavcima 1. i/ili 2. Uredbe (EU) br. 537/2014
- 66. ne pruži informacije Ministarstvu financija u skladu s člankom 14. Uredbe (EU) br. 537/2014
- 67. ne čuva evidencije u skladu s člankom 15. Uredbe (EU) br. 537/2014
- 68. nakon isteka najduljeg razdoblja angažmana iz članka 64. stavka 1. ovoga Zakona, a protivno zabrani iz članka 17. stavka 3. Uredbe (EU) br. 537/2014 obavlja zakonsku reviziju
- 69. ne provede rotaciju glavnog revizijskog partnera u skladu s člankom 17. stavkom 7. Uredbe (EU) br. 537/2014
- 70. ne omogućiti pristup dodatnim izvještajima u skladu s člankom 18. podstavkom 2. Uredbe (EU) br. 537/2014.

(3) Novčanom kaznom u iznosu od 660,00 eura do 2650,00 eura kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba revizorskog društva.

(4) Novčanom kaznom u iznosu od 2650,00 eura do 13.270,00 eura kaznit će se za prekršaj iz stavka 2. ovoga članka i odgovorna osoba revizorskog društva.

(5) Novčanom kaznom u iznosu od 6630,00 eura do 26.540,00 eura kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka samostalni revizor.

Prekršaji ovlaštenih revizora

Članak 116.a

Novčanom kaznom u iznosu od 2650,00 eura do 13.270,00 eura kaznit će se počinitelj ovlašteni revizor ako:

- 1. obavlja revizorske usluge protivno članku 5. stavcima 4. i 5. ovoga Zakona, odnosno obavlja ih ovlašteni revizor koji nije zaposlen u revizorskom društvu i/ili je ovlašteni revizor sklopio ugovor o radu za obavljanje revizorskih usluga s drugim revizorskim društvom i/ili je za svoj ili tuđi račun ili na neki drugi način obavljao revizorske usluge s drugim revizorskim društvom
- 2. ne obavijesti bez odgode, a najkasnije u roku od osam dana, Ministarstvo financija o nastupanju okolnosti iz članka 10. stavaka 1. – 4. ovoga Zakona u skladu s člankom 10. stavkom 7. ovoga Zakona
- 3. na godišnjoj razini ne ostvari najmanje 35 sati, od čega 30 sati iz osnovnih aktivnosti u skladu s člankom 14. stavkom 2. ovoga Zakona
- 4. na godišnjoj razini ne ostvari najmanje 10 sati iz područja s oznakom »A« u skladu s člankom 14. stavkom 4. ovoga Zakona
- 5. ne evidentira ažurno aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja u Registru revizora putem sustava e-Građani na način kako je propisano člankom 14.b stavkom 1. ovoga Zakona
- 6. ne izvijesti u roku od 30 dana Ministarstvo financija o ispunjenoj obvezi stalnog stručnog usavršavanja u skladu s člankom 14.b stavkom 2. ovoga Zakona

7. ne obavijesti Ministarstvo financija o propisanim okolnostima iz članka 14.c stavka 2. i ne priloži odgovarajuću dokumentaciju u skladu s člankom 14.c stavkom 4. ovoga Zakona
8. ne obavijesti Ministarstvo financija u roku od 30 dana od isteka tekućeg godišnjeg razdoblja u kojem nije ispunio obvezu stalnog stručnog usavršavanja te ne navede i ne dokumentira opravdane razloge u skladu s člankom 14.c stavkom 5. ovoga Zakona
9. protivno članku 38. stavku 3. ovoga Zakona, u slučaju promjene podataka upisanih u registar, ne obavijestiti u roku Ministarstvo financija o promijenjenim podacima
10. postupi protivno zabrani iz članka 50. stavka 1. ovoga Zakona.

Prekršaji ostalih osoba

Članak 117.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 2650,00 eura do 13.270,00 eura kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako:

1. obavlja revizorske usluge u Republici Hrvatskoj protivno članku 5. stavku 1. ovoga Zakona
2. kao revizorsko društvo iz druge države članice obavlja zakonsku reviziju u Republici Hrvatskoj protivno članku 5. stavku 4. ovoga Zakona
3. obavlja revizorske usluge protivno članku 5. stavku 9. ovoga Zakona, odnosno revizorske usluge obavlja osoba koja nije ovlašten revizor
4. kao revizorsko društvo iz druge države članice prije početka obavljanja zakonske revizije ne postupi u skladu s člankom 25. stavkom 2. ovoga Zakona
5. kao revizorsko društvo iz druge države članice prije početka obavljanja provjere izvještaja o održivosti ne postupi u skladu s člankom 25. stavkom 5. ovoga Zakona
6. kao subjekt za obavljanje revizije u trećoj zemlji prije početka obavljanja zakonske revizije ne izvrši registraciju u skladu s člankom 30. stavkom 1. ovoga Zakona
7. kao subjekt za obavljanje revizije u trećoj zemlji prije početka obavljanja provjere izvještaja o održivosti ne izvrši registraciju u skladu s člankom 30. stavkom 2. ovoga Zakona
8. ne poštuje zabranu propisanu člankom 50. stavkom 2. ovoga Zakona
9. na zahtjev ovlaštenih državnih službenika ne postupi u skladu s člankom 81. stavkom 2. ovoga Zakona.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 26.540,00 eura do 106.170,00 eura kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka počinitelj koji je pravna osoba.

Prekršaji organizatora

Članak 117.a

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 2650,00 eura do 13.270,00 eura kaznit će se počinitelj kao pravna osoba ako:

1. kao organizator iz članka 14.d ovoga Zakona ne dostavi Ministarstvu financija obavijest o promjenama iz članka 14.d stavka 6. ovoga Zakona prije održavanja aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja
2. kao organizator iz članka 14.d ovoga Zakona Ministarstvu financija ne dostavi u roku od 15 dana od dana održavanja stalnog stručnog usavršavanja popis iz članka 14.d stavka 9. ovoga Zakona i/ili isti nije u skladu s odredbama članka 14.d. stavka 9. ovoga Zakona.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 660,00 eura do 2650,00 eura kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba u pravnoj osobi.

Prekršaji subjekata od javnog interesa

Članak 118.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 26.540,00 eura do 106.170,00 eura kaznit će se subjekt od javnog interesa ako:

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

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 2650,00 eura do 13.270,00 eura kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba u subjektu od javnog interesa.

ODREDBE ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI
(„NARODNE NOVINE“, BROJ 85/24.) KOJE SE MIJENJAJU, ODNOSNO DOPUNJUJU

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Usklađenje

Članak 77.

(1) Ovlašteni revizor kojemu je odobrenje za rad za obavljanje revizorskih usluga izdano prije stupanja na snagu ovoga Zakona može obavljati provjeru izvještaja o održivosti do 1. siječnja 2026.

(2) Fizička osoba koja će podnijeti zahtjev za izdavanje odobrenja za rad Ministarstvu financija do 31. prosinca 2024. može nakon izdavanja odobrenja za rad obavljati provjeru izvještaja o održivosti do 1. siječnja 2026.

(3) Ovlašteni revizor iz stavaka 1. i 2. ovoga članka može nakon 1. siječnja 2026. nastaviti obavljati provjeru izvještaja o održivosti ako Ministarstvu financija najkasnije do 30. rujna 2025. dostavi dokaz o stalnom stručnom usavršavanju u trajanja od najmanje 30 sati iz područja održivosti prema programima na koje je prethodnu suglasnost dalo Ministarstvo financija, a koji su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2024. i nadalje te uključuju sljedeća područja održivosti:

1. pravni zahtjevi i standardi izvještavanja o održivosti
2. analiza održivosti
3. postupci dubinske analize u pogledu pitanja održivosti
4. pravni zahtjevi i standardi provjere izvještavanja o održivosti.

(4) Ovlaštenom revizoru iz stavaka 1. i 2. ovoga članka Ministarstvo financija izdat će odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga i odobrenje za rad za provjeru izvještaja o održivosti do 1. siječnja 2026.

(5) Ovlaštenom revizoru iz stavaka 1. i 2. ovoga članka koji ne dostavi u roku iz stavka 2. ovoga članka dokaz o provedenom stalnom stručnom usavršavanju iz područja održivosti Ministarstvo financija izdat će odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga do 1. siječnja 2026.

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

(7) Ministarstvo financija izdat će suglasnost organizatoru stalnog stručnog usavršavanja na program stalnog stručnog usavršavanja ako ispunjava kriterij aktualnosti, kvalitete i relevantnosti.

Stalno stručno usavršavanje

Članak 80.

(1) Ovlaštenim revizorima kojima će Ministarstvo financija izdati odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti prvo razdoblje stalnog stručnog usavršavanja iz područja održivosti započinje 1. siječnja 2026. i traje do 31. prosinca 2027. u kojem ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u trajanju od 30 sati.

(2) Obveza stalnog stručnog usavršavanja od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine u kojoj ovlašteni revizori moraju ostvariti 90 sati iz osnovnih aktivnosti, odnosno 30 sati iz osnovnih aktivnosti godišnje, u skladu s člankom 8. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (»Narodne novine«, br. 27/24.), primjenjuje se na trogodišnje razdoblje koje započinje 1. siječnja 2025.

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

PRILOG 4.:**OBRAZAC ISKAZA O PROCJENI UČINAKA PROPISA**

1.	OPĆE INFORMACIJE		
1.1.	Stručni nositelj:	Ministarstvo financija	
1.2.	Naziv propisa:	Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona	
1.3.	Program rada Vlade Republike Hrvatske, akt strateškog planiranja ili reformska mjera:	Da/Ne: Ne	Naziv akta: Opis mjere:
1.4.	Plan usklađivanja zakonodavstva Republike Hrvatske s pravnom stečevinom Europske unije	Da/Ne: Ne	Naziv pravne stečevine:
2.	UTVRĐIVANJE PROBLEMA		
2.1.	Zakonom o reviziji („Narodne novine“, br. 127/17., 27/24., 85/24. i 145/24.) propisano je da ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog trogodišnjeg razdoblja. Neispunjavanjem ove obveze Ministarstvo financija kao nadležno tijelo oduzeti će ovlaštenom revizoru odobrenje za rad. Novosti u dijelu stalnog stručnog usavršavanja uvedene su Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 27/24., u daljnjem tekstu: Zakon o izmjenama i dopunama) koji je stupio na snagu u ožujku 2024. Tako je detaljnije uređena obveza stalnog stručnog usavršavanja na način da su se pojedine odredbe iz podzakonskog akta (Pravilnik o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora, „Narodne novine“ br. 104/18. i 144/20.) prenijele u zakon radi propisivanja prekršajnih odredbi. Također, novost je i novi režim u kojem se ovlaštene revizore stavlja u isto trogodišnje razdoblje. Do stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama svakom je ovlaštenom revizoru od trenutka izdavanja odobrenja za rad počelo teći trogodišnje razdoblje za stalno stručno usavršavanje. To znači da su ovlašteni revizori imali različita trogodišnja razdoblja. Prema novom režimu stalno stručno usavršavanje, unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, za sve revizore, započinje 1. siječnja, a završava 31. prosinca. To je napravljeno radi lakšeg praćenja, evidentiranja i provjere obveze stalnog stručnog usavršavanja od strane nadležnog tijela – Ministarstva financija. Znači, ako je ovlaštenom revizoru odobrenje za rad izdano tijekom kalendarske godine, Zakonom o izmjenama i dopunama predviđeno je proporcionalno smanjenje broja sati stalnog stručnog usavršavanja prema broju mjeseci računajući od početka izvještajnog razdoblja do kraja mjeseca u kojem je izdano odobrenje za rad postalo izvršno. Proporcionalno smanjenje odnosi se na ukupan broj sati koje ovlašteni revizor mora skupiti u trogodišnjem razdoblju, na obvezu skupljanja sati na godišnjoj razini te na strukturu koju mora ostavariti na trogodišnjoj razini. Zakonom o izmjenama i dopunama točno je utvrđeno na koji način će se proporcionalno smanjivati sati stalnog stručnog usavršavanja.		

	Zbog složenosti ovakvog režima i nemogućnosti detaljnijeg rješavanja ovog problema putem podzakonskog akta, jer bi svako novo propisivanje bilo u suprotnosti sa zakonom, Zakonom o izmjenama i dopuni Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 145/24.) iz prosinca 2024.. propisana je odgoda primjene odredbi iz Zakona o izmjenama i dopunama kojima se uređuje obveza stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenog revizora u dijelu zakonske revizije i drugih revizorskih usluga do 1. siječnja 2026. Nakon provedene detaljne analize zakonskog modela stalnog stručnog usavršavanja koji bi se trebao početi primjenjivati od 1. siječnja 2026. godine utvrđeno je kako trenutačno propisani režim nije primjeren, budući da predviđena proporcionalna smanjenja broja sati nisu matematički provediva u slučajevima kada ovlašteni revizor stječe odobrenje za rad tijekom trogodišnjeg razdoblja, osobito u njegovoj drugoj ili trećoj godini. Takav režim dodatno otežava novim ovlaštenim revizorima praćenje i ispunjavanje obveza stalnog stručnog usavršavanja, a isti problem javlja se i kod ovlaštenih revizora koji su tijekom tog razdoblja odsutni zbog korištenja roditeljnog dopusta ili zbog privremene nesposobnosti za rad u neprekidnom trajanju duljem od šest mjeseci, budući da se i za te situacije propisuje proporcionalno smanjenje obveze koje je u praksi teško provodivo i netransparentno. Nadalje, važećim Zakonom o reviziji propisano je da obveznici zakonske revizije moraju imenovati revizorsko društvo i sklopiti ugovor o reviziji najkasnije tri mjeseca prije završetka poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se obavlja zakonska revizija godišnjih financijskih izvještaja, sukladno zakonu kojim se uređuju trgovačka društva. Na primjer, za poslovnu godinu koja započinje 1. siječnja 2026. ili kasnije (uzimajući u obzir da je poslovna godina jednaka kalendarskoj), revizorsko društvo mora biti imenovano najkasnije do 30. rujna 2025. Međutim, u praksi se javila situacija u kojoj se natječajni postupci, osobito u slučaju javne nabave, pokreću prije nego što su dostupni konačni financijski podaci na dan završetka poslovne godine. U takvim slučajevima može doći do situacije da subjekt od javnog interesa, iako je već sklopio ugovor s jednim revizorskim društvom za reviziju godišnjih financijskih izvještaja, naknadno, temeljem realiziranih financijskih podataka, ispunji kriterije prema kojima postaje obveznik zajedničke revizije, odnosno obveznik ugovaranja zakonske revizije s najmanje dva međusobno neovisna revizorska društva.
2.2.	Izvor podataka: - Zakon o reviziji („Narodne novine“, br. 127/17., 27/24., 85/24. i 145/24.)
3.	UTVRĐIVANJE POSEBNOG CILJA
3.1.	Opis posebnog cilja
	Cilj je pojednostaviti sustav stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora i olakšati ispunjavanje obveze stalnog stručnog usavršavanja za ovlaštene revizore.
3.2.	Opis svrhe propisa
	Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona (u daljnjem tekstu: Nacrt prijedloga zakona) predlaže se da trogodišnje razdoblje u kojem ovlašteni revizor ima obvezu stalno stručno se usavršavati počinje od dana izdavanja odobrenja za rad. Nadalje, predlaže se ukidanje obveze stalnog stručnog usavršavanja po strukturi na godišnjoj razini. Također, predlaže se ukidanje obveze skupljanja 35 sati na godišnjoj razini, kao i obveze skupljanja 30 sati iz osnovnih aktivnosti na godišnjoj razini. Naposljetku, predlaže se pojednostaviti odredbe koje uređuju provjeru

	ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora na rodiljnom dopustu, dodatnom rodiljnom dopustu, roditeljskom dopustu i pri korištenju drugih vrsta vremenskih potpora propisanih zakonom kojim se uređuju rodiljne i roditeljske potpore te ovlaštenom revizoru za vrijeme neprekinutog trajanja privremene nesposobnosti za rad duljeg od šest mjeseci revizora na način da se ukida proporcionalno smanjenje broja sati stalnog stručnog usavršavanja i propisuje mogućnost produljenja razdoblja stalnog stručnog usavršavanja za razdoblje trajanja navedenih okolnosti. Nadalje, radi otklanjanja pravne nesigurnosti u pogledu obveze imenovanja revizorskog društva i sklapanja ugovora o reviziji, ovim se Nacrtom prijedloga zakona dodatno razrađuje obveza za subjekte od javnog interesa koji na temelju javno objavljenih godišnjih financijskih izvještaja naknadno postaju obveznici zajedničke revizije. Naime, propisuje se da su ti subjekti dužni imenovati revizorsko društvo i sklopiti ugovor o reviziji za tekuću poslovnu godinu najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka roka za javnu objavu godišnjih ili konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, sukladno propisima koji uređuju računovodstvo poduzetnika.	
3.3.	Razmotrena druga moguća normativna i nenormativna rješenja	
	S obzirom da se radi o sadržaju koji se uređuje zakonom, nenormativna rješenja nisu primjenjiva. Optimalno normativno rješenje je normativno rješenje, odnosno izmjene važećeg Zakona o reviziji.	
3.4.	Izvor podataka:	
	- Zakon o reviziji („Narodne novine“, br. 127/17., 27/24., 85/24. i 145/24.)	
4.	UTVRĐIVANJE UČINAKA I ADRESATA	
4.1.	Cilj je propisati da obveza stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora počinje teći od dana dobivanja odobrenja za rad te smanjenje obveze stalnog stručnog usavršavanja na godišnjoj razini, a sve kako bi se pojednostavila pravila stalnog stručnog usavršavanja za ovlaštene revizore.	
4.1.1.	Učinci na gospodarstvo:	Adresati:
	Utvrđuju se jasnija i jednostavnija pravila postupanja pri ispunjavanju obveze stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora u području zakonske revizije i drugih revizorskih usluga.	Ovlašteni revizori u području zakonske revizije i drugih revizorskih usluga (598 ovlaštenih revizora upisanih u Registar ovlaštenih revizora, podaci iz Registra ovlaštenih revizora na dan 22. svibnja 2025.).
4.1.2.	Učinci na održivi razvoj:	Adresati:
	Nisu utvrđeni učinci na održivi razvoj.	Nisu utvrđeni adresati.
4.1.3.	Učinci na socijalnu skrb:	Adresati:
	Nisu utvrđeni učinci na socijalnu skrb.	Nisu utvrđeni adresati.
4.1.4.	Učinci na zaštitu ljudskih prava:	Adresati:
	Nisu utvrđeni učinci na ljudska prava.	Nisu utvrđeni adresati.
4.1.5.	Učinci na druga područja:	Adresati:
	Nisu utvrđeni učinci na druga područja.	Nisu utvrđeni adresati.
5.	ANALIZA UTVRĐENIH UČINAKA I ADRESATA	

5.1.	Analiza učinaka i adresata u području gospodarstva: Propisivanjem da obveza stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora počinje teći od dana dobivanja odobrenja za rad i odustajanje od jednakih razdoblja usavršavanja za sve ovlaštene revizore olakšati će se ovlaštenim revizorima ispunjenje obveze stalnog stručnog usavršavanja kao i njezino praćenje. Olakšavanju ispunjenja obveze stalnog stručnog usavršavanja kao i administrativnom rasterećenju doprinijeti će i izmjene i dopune odredbe kojima se propisuje ukidanje obveze stalnog stručnog usavršavanja na godišnjoj razini kao i odredbe koje uređuju provjeru ispunjavanja obveze stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora na roditeljskom dopustu, dodatnom roditeljskom dopustu, roditeljskom dopustu i pri korištenju drugih vrsta vremenskih potpora propisanih zakonom kojim se uređuju roditeljske potpore te ovlaštenom revizoru za vrijeme neprekinutog trajanja privremene nesposobnosti za rad duljeg od šest mjeseci. Nadalje, otklanja se pravna nesigurnost za obveznike zakonske revizije, odnosno subjekte od javnog interesa koji na temelju javno objavljenih godišnjih financijskih izvještaja naknadno postaju obveznici zajedničke revizije, u pogledu roka za imenovanje revizorskog društva i sklapanja ugovora o reviziji.
5.2.	Analiza učinaka i adresata u području održivog razvoja: Nisu utvrđeni učinci niti adresati u području održivog razvoja.
5.3.	Analiza učinaka i adresata u području socijalne skrbi: Nisu utvrđeni učinci niti adresati u području socijalne skrbi.
5.4.	Analiza učinaka i adresata u području zaštite ljudskih prava: Nisu utvrđeni učinci niti adresati u području zaštite ljudskih prava.
5.5.	Analiza učinaka i adresata u drugim područjima: Nisu utvrđeni učinci niti adresati u drugim područjima.
5.6.	Izvor podataka: -
6.	SAVJETOVANJE I KONZULTACIJE
6.1.	Savjetovanje: Savjetovanje s javnošću o Nacrtu prijedloga zakona i ovom obrascu iskaza o procjeni učinaka propisa provedeno je u razdoblju od 23. rujna do 22. listopada 2025. (30 dana) putem portala e-Savjetovanja. Za vrijeme trajanja javnog savjetovanja, na Obrazac iskaza o procjeni učinaka propisa nisu zaprimljeni komentari. Na Nacrt prijedloga zakona zaprimljeno je ukupno četiri komentara koja nisu prihvaćena. Komentari koji nisu prihvaćeni odbijeni su iz razloga koji su objavljeni na portalu e-Savjetovanja uz odgovor na svaki pojedini komentar.
6.2.	Konzultacije: O Nacrtu prijedloga zakona i Obrascu iskaza o procjeni učinaka propisa, stručni nositelj konzultirao se s tijelima državne uprave (Ministarstvo vanjskih i europskih poslova, Ministarstvo pravosuđa, uprave i digitalne transformacije, Ministarstvo gospodarstva i Ministarstvo rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne skrbi), drugim nadležnim tijelima (Ured za zakonodavstvo Vlade RH, Hrvatska narodna banka, Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga), udrugama (Hrvatska udruga poslodavaca, Hrvatska gospodarska komora) i Financijskoj agenciji. Konzultacije s tijelima državne uprave i drugim nadležnim tijelima i udrugama provedene su slanjem Nacrta prijedloga zakona i ovog obrasca na službena i stručna mišljenja. Sva zaprimljena mišljenja su obrađena te je Nacrt prijedloga

	zakona doraden sukladno zaprimljenim primjedbama i prijedlozima za koje je stručni nositelj ocijenio da ih je moguće prihvatiti.	
	Na Obrazac iskaza o procjeni učinka propisa nije bilo primjedbi nadležnih tijela, dok je mišljenje Ureda za zakonodavstvo Vlade RH u prihvaćeno u cijelosti.	
7.	ZAKLJUČAK	
7.1.	Pozitivni učinci:	Negativni učinci: -
7.2.	Zaključeno je da je potrebno izmijeniti i dopuniti odredbe važećeg Zakona kojima se propisuje obveza stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora u području zakonske revizije i drugih revizorskih usluga kako bi se ovlaštenim revizorima omogućilo jednostavnije i učinkovitije ispunjavanje obveze stalnog stručnog usavršavanja.	
8.	PRILOZI	
8.1.	Dokumenti u prilogu:	
	Nema priloga.	
9.	OVJERA ČELNIKA STRUČNOG NOSITELJA	
	Potpis: dr.sc. Marko Primorac, potpredsjednik Vlade Republike Hrvatske i ministar financija Datum: 23. listopada 2025.	



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 reviziji, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona
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 reviziji, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona
Datum dokumenta	27. listopada 2025.
Verzija dokumenta	1.
Vrsta dokumenta	Izvešće
Naziv nacrt zakona, drugog propisa ili akta	Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona
Jedinstvena oznaka iz Plana donošenja zakona, drugih propisa i akata objavljenog na internetskim stranicama Vlade	Ad hoc zakon, Obrazac zakonodavnih aktivnosti za ad hoc zakone (Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu i Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji) bio je objavljen na portalu e-Savjetovanja od 13.05.2025. do 28.05.2025. na internetskoj stranici: https://esavjetovanja.gov.hr/ECon/MainScreen?entityId=30542
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	U postupak izrade Nacrta prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona bili su uključeni predstavnici Ministarstva financija.
Je li nacrt bio objavljen na internetskim stranicama ili na drugi odgovarajući način? Ako jest, kada je nacrt objavljen, na kojoj internetskoj stranici i koliko je vremena ostavljeno za savjetovanje? Ako nije, zašto?	Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona bio je objavljen na portalu e-Savjetovanja od 23.09.2025. do 22.10.2025. na internetskoj stranici: https://esavjetovanja.gov.hr/ECon/MainScreen?entityId=31544
Koji su predstavnici zainteresirane javnosti dostavili svoja očitovanja?	Hrvatska gospodarska komora, Hrvatska obrtnička komora, Anamarija Petričević

ANALIZA DOSTAVLJENIH PRIMJEDBI	Detaljni prikaz zaprimljenih očitovanja s odgovorima na njih nalazi se u dokumentu pod nazivom „Analiza dostavljenih primjedbi“.
Primjedbe koje su prihvaćene	
Primjedbe koje nisu prihvaćene i obrazloženje razloga za neprihvatanje	
Troškovi provedenog savjetovanja	-

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

Redni broj	Korisnik	Isječak	Komentar	Status odgovora	Odgovor
1	HRVATSKA GOSPODARSKA KOMORA	NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI, S NACRTOM KONAČNOG PRIJEDLOGA ZAKONA	Članovi Zajednice izdavatelja HGK isitiču sljedeći komentar: "Prilikom ovih izmjena važećeg Zakona o reviziji nužno je sagledati oportunitet daljnjeg postojanja odredbi koje propisuju obvezu zajedničke revizije za određene poduzetnike. Ovim putem ukazujemo na izuzetnu administrativnu i finansijsku preopterećenost poduzetnika koja je zajedničkom revizijom nastala. Ovdje se u prvom redu misli na odredbu članka 43. stavak 2. Zakona o reviziji koja, za subjekte od javnog interesa koji zapošljavaju prosječno više od 5.000 radnika tijekom poslovne godine u Republici Hrvatskoj te imaju aktivu veću od 829.500.000,00 eur na zadnji dan poslovne godine, propisuje obvezu ugovaranja revizije s više revizorskih društava. Od navedene obveze izuzeti su subjekti od javnog interesa čije je poslovanje propisano posebnim zakonom, kojima je propisana tek diskrecijska mogućnost ugovaranja revizije s više revizorskih društava. To su, u smislu Zakona o računovodstvu, subjekti od javnog interesa definirani člankom 3. točka 2. podtočka 2.-14. odnosno banke, osiguravajuća društva, leasing društva, investicijski i mirovinski fondovi i ostale finansijske institucije, bez obzira ispunjavaju li kriterij veličine aktive i/ili broja zaposlenih. Također, člankom 43. stavak 4. Zakona o reviziji od navedene obveze izuzeta je kategorija subjekata od javnog interesa koji su ovisno društvo matičnog društva sa sjedištem u drugoj državi članici ako u ukupnoj konsolidiranoj aktivni matičnog društva sudjeluju s manje od 50 posto (primjerice HT d.d.). Bez obzira što izuzeta društva samostalno ispunjavaju kriterij aktive i/ili broja zaposlenih, isti nisu obveznici ugovaranja revizije s više revizorskih društava jer im je matično društvo u nekoj drugoj državi	Nije prihvaćen	Poštovani, zahvaljujemo na komentaru. Obveza zajedničke revizije unesena je u Zakon o reviziji („Narodne novine“, broj 127/17.). Koristi od obavljanja zajedničke revizije mogu se kvalitativno podijeliti u četiri najvažnije grane: – pozitivan utjecaj na makroekonomsku politiku, – jačanje neovisnosti i objektivnosti, – veća kvaliteta revizorskog rada i – veća tehnička znanja. Od koristi za makroekonomsku politiku najvažnije je istaknuti kako je obveza zajedničke revizije jedini dokazani mehanizam kojim se malim i srednjim revizorskim društvima omogućuje ulazak i konkurentnost na tržištu tzv. 'Velike četvorke' (eng. 'Big 4') revizorskih društava. Također, zajednička revizija u značajnoj mjeri potiče konkurenciju između velikog broja revizorskih društava iz različitih gospodarskih i kulturnih sredina, što rezultira sa više inovacija i boljim odgovorom na potrebe tržišta obavljanja revizorskih usluga. Ništa manji značaj nema niti smanjenje rizika u slučajevima eventualnih znatnih poremećaja u samom konceptu tzv. Big4, odnosno normalno funkcioniranje tržišta i u slučajevima prestanka rada nekih od revizorskih društava Big4. Nadalje, obveza zajedničke revizije uvelike pridonosi jačanju neovisnosti i objektivnosti ovlaštenih revizora i revizorskih društava, kao najvažnijih značajki njihovog djelovanja. Mogućnošću uzajamne provjere rada ovlaštenih revizora, koncept zajedničke revizije osnažuje neovisnost ovlaštenih revizora, pridržavanje načela profesionalne etike i njihovu skeptičnost. Također, smanjuje se rizik da

članici, pa čak i bez obzira što u državi matici ne postoji takva zakonska obveza.

Dakle, obveza ugovaranja revizije s najmanje dva neovisna revizorska društva uvedena je samo za određene subjekte od javnog interesa - u realnosti samo za manji broj od ukupnog broja subjekata od javnog interesa (prema dostupnim podacima iz FINA-e za 2022. godinu: 235 obveznika su subjekti od javnog interesa, pri čemu su 16 subjekata od javnog interesa obveznici su zajedničke revizije), koji se stavljaju u financijski i administrativno teži položaj u odnosu na sve ostale subjekte od javnog interesa čijim se financijskim izvještajima bez jasne podloge poklanja više povjerenja u odnose na subjekte od javnog interesa za koje je takva obveza propisana.

Stoga, skrećemo pažnju da se zadržavanjem obveze na zajedničku reviziju određenim hrvatskim poduzetnicima otežava poslovanje na dvostruki način:

- takva obveza značajno povećava iznos revizijskih naknada koje na godišnjoj razini takav poduzetnik mora snositi,
- povećan angažman zaposlenika takvog poduzetnika obzirom da takva obveza uključuje i potrebu dodatnog angažmana pravne i računovodstvene službe, timova korporativnog izvještavanja i konsolidacije te timova lokalnih računovodstva i kontrolinga, jer isti faktički moraju surađivati s dva neovisna revizora, koje se nije se pokazala kao osigurač sigurnijeg provođenja revizije niti je nositelj veće vrijednosti za korisnike financijskih izvještaja.

Također, važno je istaknuti i postojanje zakonskog ograničenja pružanja nerezivorskih usluga (npr. porezno savjetovanje) pri čemu činjenica da društvo angažira dva revizora istodobno te još i k tome i revizora izvještaja o održivosti poduzetnika, znači da mu ostaje manje onih revizorskih društava koje može angažirati za nerezivorske usluge.

Slijedom svega navedenog, apeliramo na ukidanje obveze na provođenje obvezne zajedničke revizije propisane

revizorsko društvo postane pretjerano ovisno o jednom klijentu, u smislu značajne prijetnje neovisnosti ovlaštenog revizora ili revizorskog društva. U slučajevima neslaganja u mišljenjima revizora i subjekta od javnog interesa oko pitanja važnih za zakonsku reviziju, revizorsko društvo u slučaju zajedničke revizije ima dodatnu potporu u vidu mišljenja još jednog revizorskog društva.

Cilj obveze ugovaranja zajedničke revizije je ostvarivanje ravnoteže između javnog interesa (povećanje kvalitete financijskih izvještaja, zaštita dioničara, jačanje povjerenja građana i investitora u iste) i zaštite prava subjekata od javnog interesa kao adresata iz važećeg Zakona o reviziji.

Vezano za trajanje revizijskog angažmana kod subjekata od javnog interesa ističemo kako je člankom 64. Zakon o reviziji već propisano da isto revizorsko društvo može obavljati zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa najviše deset uzastopnih godina, osim ako posebnim propisom nije drukčije uređeno. Slijedom toga, predmetni prijedlog je već obuhvaćen važećim zakonskim rješenjem.

			člankom 43. stavak 2. Zakona o reviziji za subjekte od javnog interesa sa sjedištem matičnog društva u Republici Hrvatskoj koji zapošljavaju prosječno više od 5000 radnika tijekom poslovne godine u Republici Hrvatskoj i/ili imaju aktivu veću od 829.500.000,00 eura na zadnji dan poslovne godine na konsolidiranoj osnovi. Određene članice EU već su prepoznale potrebu preispitivanja zakonske obveze za zajedničkom revizijom, primjerice Danska, koja je ukinula obveza provođenja zajedničke revizije smatrajući da ista donosi više troškova, a nepotrebne kompleksnosti. Osim toga, ovom prilikom želimo skrenuti pažnju na odredbu članka 64. važećeg Zakona o reviziji, koji propisuje da isto revizorsko društvo može obavljati zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa najviše sedam uzastopnih godina. Usljed činjenice da postoji niz usluga koje revizori financijskih izvještaja ne smiju pružati, za te usluge na raspolaganju ostaju ostala revizorska društva, koja su pak tada u sukobu interesa za obavljanje usluga revizije i prijavu na natječaj za izbor revizora, radi čega bi produljenje maksimalnog angažmana sa 7 na 10 godina značajno ublažilo izazove takvog tipa."		
2	HRVATSKA GOSPODARSKA KOMORA	NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI, S NACRTOM KONAČNOG PRIJEDLOGA ZAKONA	Članovi Udruženja investicijskih i mirovinskih fondova HGK predlažu da se, sukladno recitalu (24) i članku 39. stavke 3. - 4. Direktive 2014/56, dopuni članka 65. stavku 10. Zakona o reviziji na način da se propiše kako su od obveze uspostave revizijskog odbora izuzeti otvoreni i alternativni investicijski fondovi kao i njihova društva za upravljanje (DZU i UAIF) kada imaju uspostavljen nadzorni odbor, odnosno drugo tijelo ili tijela koja obavljaju jednake funkcije kao revizijski odbor te da se revidira iznimka iz članka 65. stavka 7. Zakona o reviziji u kontekstu izmjena i dopuna predviđenih u članku 30. Nacrtu ZAIF. U prilog predloženoj izmjeni navodimo sljedeće činjenice: - sadržaj recitala (24) Direktive 2014/56 izričito od obveze uspostave revizijskog odbora	Prihvaćen	Poštovani, zahvaljujemo na komentaru. Nacrtni prijedlog zakona je dorađen.

izuzima UCITS i AIF, ali također i upućuje na činjenicu da njihova društva za upravljanje (DZU i UAIF) djeluju u strogo regulatornom okruženju iz čega posljedično može proizaći da zbog značajnih regulatornih zahtjeva revizijski odbor DZU i UAIF-a nije nužan;

- nadalje, članka 39. stavak 4. Direktive 2014/56 upućuje da države članice mogu zahtijevati ili dopustiti subjektu od javnog interesa da nema revizijski odbor kada takav subjekt ima tijelo ili tijela koja obavljaju jednake funkcije kao revizijski odbor, što predstavlja pravni okvir za donošenje iznimke u odnosu na DZU i UAIF-ove na razini pojedine države članice, a koji imaju uspostavljen nadzorni odbor;
- iz članka 40. Zakona o alternativnim investicijskim fondovima (dalje: ZAIF) i članka 34. Zakona o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (dalje: ZOIFJP) proizlazi da gotovo sva DZU i UAIF-ovi moraju imati uspostavljen nadzorni odbor (osim UAIF-ova osnovanih kao d.d. koji se isključivo nude profesionalnim ulagateljima);
- u članku 65. stavku 1. Zakona o reviziji navodi se da revizijski odbor može biti i odbor nadzornog odbora odnosno upravnog odbora subjekta koji je predmet revizije. Kako nadzorni odbor DZU i UAIF-a i tako u okviru svojih ovlasti i odgovornosti sukladno članku 46. stavku 1. točki 4. ZOIFJP-a i članku 51. stavku 1. točki 4. ZAIF-a odlučuje o davanju suglasnosti na financijske izvještaje te o njima pisanim putem izvještava glavnu skupštinu ili skupštinu društva, nije jasan benefit da te iste izvještaje, isti članovi nadzornog odbora ponovno odobravaju u funkciji revizijskog odbora;
- predloženim izmjenama i dopunama u Nacrtu ZAIF-a predviđa se regulatorno rasterećenje UAIF-ova na način da se isti oslobode uspostave nadzornog odbora kada upravljaju AIF-ovima u koje ulažu profesionalni i/ili kvalificirani ulagatelji, a bez izmjena odredbi vezanih za revizijski odbor primjena navedene odredbe neće dovesti do regulatornog rasterećenja UAIF-ova, već dapače do povećanja njihovih obveza u odnosu na zahtjeve vezane uz revizijski odbor kako ie

		prethodno opisano; - među članicama Grupacije AIF-a i Grupacije UCITS fondova, u proteklom se periodu često povlači nedoumica u odnosu na to primjenjuje li se iznimka iz članka 65. stavka 10. Zakona o reviziji osim na otvorene i alternativne investicijske fondove i na njihova društva za upravljanje; - regulativa kojom se uređuje rad investicijskih fondova i njihovih društava za upravljanje, odnosno ZOIFJP te ZAIF, ne predviđaju ustrojavanje revizijskog odbora kao temeljne organe DZU i UAIF; - DZU i UAIF-ovi značajni su subjekti na tržištu kapitala, a koji su značajno administrativno i troškovno opterećeni. Svako administrativno i troškovno rasterećenje doprinosi optimizaciji poslovanja takvih društava, a time posredno i samom razvoju tržišta kapitala Slijedom navedenoga članice su mišljenja da na tržištu postoji potreba, kao i regulatorni okvir unutar kojeg bi se mogla uspostaviti iznimka da DZU i UAIF-ovi ne moraju imati uspostavljeni revizijski odbor, pa ni kao odbor nadzornog odbora, kada imaju uspostavljen odbor tijelo ili tijela koja obavljaju jednake funkcije kao revizijski odbor.	
--	--	---	--

3	HRVATSKA OBRTNIČKA KOMORA	IV. PRIJEDLOG ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU, Članak 6.	Hrvatska obrtnička komora naglašavala je prilikom donošenja navedenog čl. 14.e. (03/2024.) da se programima na tržištu edukacija za područje vezano uz direktivu o održivosti provodi najmanje 60 sati, te da je za stalno stručno usavršavanje u području svih dodatnih revizorskih usluga predviđeno premalo, točnije 10 sati godišnje (30 sati unutar tri godine). Smatrali smo isto nedovoljnim za izuzetno važno izvješće o održivosti, te je odgovoreno kako će se prijedlog u vezi povećanja sati stalnog stručnog usavršavanja za one ovlaštene revizore koji imaju odobrenje za rad za obavljanje dodatnih revizorskih usluga razmotriti. Isto je bilo izrazito važno posebno radi svih onih obrtnika i drugih pravnih osoba koje su godinama ulagale u svoje znanje, te ovakvim izmjenama postale samo vanjski suradnici revizorskim društvima. Hitne izmjene Zakona o reviziji (nacrt je bio na e-savjetovanju samo 10 dana) u studenom 2024. godine iznjedrio je slijedeću izmjenju u čl. 80.: (1) Ovlaštenim revizorima kojima će Ministarstvo financija izdati odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti prvo razdoblje stalnog stručnog usavršavanja iz područja održivosti započinje 1. siječnja 2026. i traje do 31. prosinca 2027. u kojem ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u trajanju od 30 sati. Sukladno navedenom, smatramo da je 5 sati na godišnjoj razini vrlo niska razina obveznog stručnog usavršavanja, osobito zbog složenosti provjere izvještaja o održivosti. Predlažemo da ostane na dosadašnjih 10 sati jer bi sve ispod toga vodilo slabljenju stručnih standarada i riziku za kvalitetu revizorskih usluga. Isto tako smatramo da je usavršavanje od 10 sati u skladu s IFAC, IES standardima, posebno IES 8 koji zahtijeva kontinuirani razvoj specijaliziranih kompetencija u novim područjima revizijske prakse kao i u skladu sa praksom drugih zemalja.	Nije prihvaćen	Poštovani, zahvaljujemo na komentaru. Prijedlog nije prihvaćen uzimajući u obzir kako se želi osigurati proporcionalan pristup u skladu s prijedlogima Europske komisije i reformama koje se provode u području izvještavanja o održivosti objavljenje u okviru Omnibus paketa rasterećenja iz veljače 2025.
4	ANAMARIJA PETRIČEVIĆ	IV. PRIJEDLOG ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU, Članak 8.	Zakon o reviziji u čl. 41. propisuje da obveznici zakonske revizije imenuju revizorsko društvo za zakonsku reviziju i sklapaju ugovor o reviziji	Primljeno na znanje	Poštovani, zahvaljujemo na komentaru. S obzirom da je Zakon o reviziji krovni zakon kojim se

najkasnije tri mjeseca prije završetka poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini su godišnji financijski izvještaji predmet ugovora o reviziji, na način predviđen zakonom kojim se uređuju trgovačka društva.

Poslovna godina 2025. je prijelazna godina, kada se u istom roku imenuje revizorsko društvo za poslovnu 2025. i 2026. godinu. Rok za imenovanje revizora i sklapanje ugovora o reviziji je 30. rujna 2025. godine.

Međutim, sukladno Zakonu o leasingu, leasing-društvo dužno je izvijestiti HANFA-u o revizorskom društvu kojeg je izabralo za obavljanje revizije financijskih izvještaja za poslovnu godinu na koju se revizija odnosi najkasnije u roku od osam dana od dana održavanja skupštine leasing-društva na kojoj je donesena odluka o izboru.

Također, sukladno Pravilniku o reviziji izvještaja leasing društva propisano je kako slijedi (obveza u stavku 3.) :

(1) Skupština leasing društva donosi odluku o izboru i imenovanju revizorskog društva koje će obaviti reviziju godišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja za potrebe Agencije najkasnije do 30. rujna poslovne godine na koju se revizija odnosi.

(2) Leasing društvo dužno je izvijestiti Agenciju o revizorskom društvu iz stavka 1. ovoga članka najkasnije u roku od osam dana od dana održavanja skupštine leasing društva na kojoj je donesena odluka o izboru i imenovanju.

(3) Kao dokaz o poštivanju odredbe članka 74. stavka 8. Zakona, pri dostavljanju izvješća iz stavka 2. ovog članka, leasing društvo dužno je izvijestiti Agenciju o visini ukupnih prihoda revizorskog društva ostvarenih u protekloj godini i prihoda ostvarenih obavljanjem revizije tog leasing društva u protekloj godini.

(4) Leasing društvo je dužno dostaviti izvješća iz stavka 2. i 3. ovoga članka na način i u skladu s Tehničkom uputom za korištenje servisa unosa WEB obrazaca i dostavu dokumentacije u elektroničkom obliku i Uputom za popunjavanje WEB obrazaca za leasing društva.

uređuje imenovanje revizorskog društva, navedena problematika adresirat će se prilikom izmjena Zakona o leasingu.

			Imajući u vidu navedeno, odnosno da je obveza leasing društva da sukladno Zakonu o reviziji imenuje revizore za 2026. godinu najkasnije do 30. rujna 2025. godine, leasing društvo tada nije u mogućnosti ispuniti i obvezu iz čl. 74. st. 8. Zakona o leasingu, koji propisuje da revizorsko društvo ne može preuzeti niti mu leasing-društvo može povjeriti obavljanje revizije svojih financijskih izvještaja ako je to revizorsko društvo u prethodnoj godini više od polovine svojih ukupnih prihoda ostvarilo obavljanjem revizije financijskih izvještaja leasing-društva. Slijedom toga, imajući u vidu da su navedeni propisi u koliziji, nužno je uskladiti članak 41. Zakona o reviziji sa Zakonom o leasingu odnosno pratećim pravilnikom.	
--	--	--	--	--

IZJAVA O USKLADENOSTI PRIJEDLOGA PROPISA S PRAVNOM STEČEVINOM EUROPSKE UNIJE

1. Naziv prijedloga propisa

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji

2. Stručni nositelj izrade prijedloga propisa

MINISTARSTVO FINACIJA

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

Predviđeno Programom Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje i provedbu pravne stečevine Europske unije za 2025. godinu.

Rok: IV. kvartal 2025.

4. Preuzimanje odnosno provedba pravne stečevine Europske unije

a) Odredbe primarnih izvora prava Europske unije

Ugovor o funkcioniranju Europske unije
članak/članci 50. i 114.

b) Sekundarni izvori prava Europske unije

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

32014L0056

- Članak 1. preuzeto: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (NN 27/2024)
- Članci 1. i 2. preuzeto: Zakon o reviziji (NN 127/17)

Direktiva (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (Tekst značajan za EGP) (SL L 322, 16.12.2022)

32022L2464

- Članci 3. i 5. preuzeto: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (NN 85/2024)
- Članak 2. preuzeto: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o tržištu kapitala (NN 85/2024)
- Članci 1. i 5. preuzeto: Zakon o računovodstvu (NN 85/2024)

- Članak 4. preuzeto: Zakon o reviziji (NN 127/17)

Direktiva 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavlja izvan snage Direktiva Vijeća 84/253/EEZ Tekst značajan za EGP (SL L 157, 9.6.2006.)

32006L0043

- Članci 1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 13., 14., 15., 16., 17., 18., 19., 20., 21., 22., 23., 24., 25., 26., 27., 28., 29., 30., 32., 33., 34., 35., 36., 37., 38., 39., 40., 41., 42., 43., 44., 45., 46., 47. i 51. preuzeto: Zakon o reviziji (NN 127/17)
- Članak 53. preuzeto: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (NN 85/2024)

c) Ostali izvori prava Europske unije

-

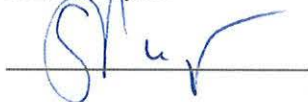
5. Prilog: tablice usporednih prikaza za propise kojima se preuzimaju odredbe sekundarnih izvora prava Europske unije u zakonodavstvo Republike Hrvatske

Da.

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

Stipe Župan

državni tajnik



(potpis)

03-11-2025

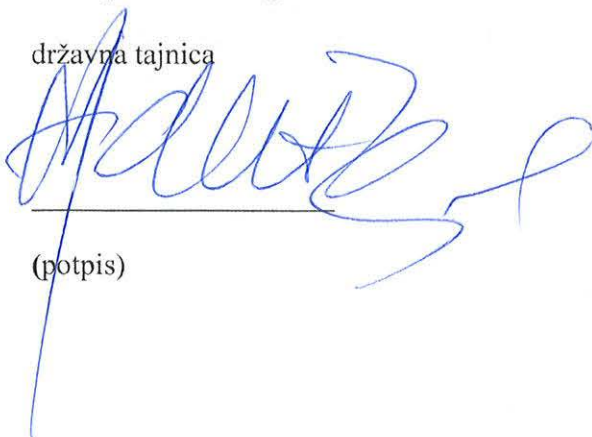
(datum i pečat)



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

Andreja Metelko-Zgombić

državna tajnica



(potpis)

4. 11. 2025.

(datum i pečat)



USPOREDNI PRIKAZ PODUDARANJA ODREDBI PROPISA EUROPSKE UNIJE S PRIJEDLOGOM PROPISA

1. Naziv propisa Europske unije

Direktiva (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (Tekst značajan za EGP)

2. Naziv prijedloga propisa

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji

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

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

Članak 1. Izmjene Direktive 2013/34/EU Direktiva 2013/34/EU mijenja se kako slijedi: 1.u članku 1. dodaju se sljedeći stavci: „3. Mjere za usklađenje propisane člancima 19.a, 29.a, 29.d, 30. i 33., člankom 34. stavkom 1. drugim podstavkom točkom (aa), člankom 34. stavcima 2. i 3. te člankom 51. ove Direktive primjenjuju se i na zakone i druge propise država članica koji se odnose na sljedeća poduzeća neovisno o njihovu pravnom obliku, pod uvjetom da su ta poduzeća velika poduzeća ili mala i srednja poduzeća, osim mikropoduzeća, koja su subjekti od javnog interesa kako su definirani u članku 2. stavku 1. točki (a) ove Direktive: (a)društva za osiguranje u smislu članka 2. stavka 1. Direktive Vijeća 91/674/EEZ (*1) (b)kreditne institucije kako su definirane u članku 4. stavku 1. točki 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća (*2). Države članice mogu odlučiti ne primjenjivati mjere za usklađenje iz prvog podstavka ovog stavka na		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o računovodstvu (NN 85/2024) članak/članci čl. 29., 30., 3., 31., 32., 33., 34., 35., 36., 37., 48., 49., 74., 75., 76., 47.
---	--	---------------	--

poduzeća navedena u članku 2. stavku 5. točkama od 2. do 23. Direktive 2013/36/EU Europskog parlamenta i Vijeća (*3) 4. Mjere za usklađenje propisane člancima 19.a, 29.a i 29.d ne primjenjuju se na financijske proizvode navedene u članku 2. točki 12. podtočkama (b) i (f) Uredbe (EU) 2019/2088 Europskog parlamenta i Vijeća (*4). 5. Mjere za usklađenje propisane člancima od 40.a do 40.d primjenjuju se i na zakone i druge propise država članica koji se odnose na poduzeća kćeri i podružnice poduzeća na koje se ne primjenjuje pravo određene države članice, ali čiji je pravni oblik usporediv s vrstama poduzeća navedenim u Prilogu I. (*1) Direktiva Vijeća 91/674/EEZ od 19. prosinca 1991. o godišnjim financijskim izvještajima i konsolidiranim financijskim izvještajima društava za osiguranje (SL L 374, 31.12.1991., str. 7.)." (*2) Uredba (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 (SL L 176, 27.6.2013., str. 1.)."			
--	--	--	--

(*3) Direktiva 2013/36/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o pristupanju djelatnosti kreditnih institucija i bonitetnom nadzoru nad kreditnim institucijama, izmjeni Direktive 2002/87/EZ te stavljanju izvan snage direktiva 2006/48/EZ i 2006/49/EZ (SL L 176, 27.6.2013., str. 338.)." (*4) Uredba (EU) 2019/2088 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. studenoga 2019. o objavama povezanim s održivosti u sektoru financijskih usluga (SL L 317, 9.12.2019., str. 1.).";" 2.Članak 2. mijenja se kako slijedi: (a)točka 5. zamjenjuje se sljedećim: „(5)„neto prihod” znači iznosi koji proizlaze iz prodaje proizvoda i pružanja usluga nakon što se odbiju rabati prodaje i porez na dodanu vrijednost i ostali porezi izravno povezani s prihodom; međutim, za društva za osiguranje iz članka 1. stavka 3. podstavka 1. točke (a) ove Direktive „neto prihod” definira se u skladu s člankom 35. i člankom 66. točkom 2. Direktive Vijeća 91/674/EEZ (*5) za kreditne institucije iz članka 1. stavka 3. podstavka 1. točke (b) ove Direktive „neto prihod” definira se u skladu s člankom 43. stavkom 2.			
---	--	--	--

točkom (c) Direktive Vijeća 86/635/EEZ (*6); i za poduzeća obuhvaćena područjem primjene članka 40.a stavka 1. ove Direktive, „neto prihod” znači prihod kako je definiran okvirom za financijsko izvještavanje ili u smislu tog okvira na temelju kojeg se pripremaju financijski izvještaji poduzeća; (*5) Direktiva Vijeća 91/674/EEZ od 19. prosinca 1991. o godišnjim financijskim izvještajima i konsolidiranim financijskim izvještajima društava za osiguranje (SL L 374, 31.12.1991., str. 7.)." (*6) Direktiva Vijeća 86/635/EEZ od 8. prosinca 1986. o godišnjim financijskim izvještajima i konsolidiranim financijskim izvještajima banaka i drugih financijskih institucija (SL L 372, 31.12.1986., str. 1.).";" (b)dodaju se sljedeće točke: „(17)„pitanja održivosti” znači okolišni čimbenici, socijalni čimbenici i čimbenici u području ljudskih prava te upravljački čimbenici, uključujući čimbenike održivosti definirani u članku 2. točki 24. Uredbe (EU) 2019/2088;			
---	--	--	--

(18), „izvješćivanje o održivosti” znači izvješćivanje o informacijama povezanim s pitanjima održivosti u skladu s člancima 19.a, 29.a i 29.d; (19), „ključni nematerijalni resursi” znači resursi bez fizičkog sadržaja o kojima u osnovi ovisi poslovni model poduzeća i koji su izvor stvaranja vrijednosti za poduzeće; (20), „neovisni pružatelj usluga provjere” znači tijelo za ocjenjivanje sukladnosti akreditirano u skladu s Uredbom (EZ) br. 765/2008 Europskog parlamenta i Vijeća (*7) za određenu djelatnost za ocjenjivanja sukladnosti iz članka 34. stavka 1. drugog podstavka točke (aa) ove Direktive. (*7) Uredba (EZ) br. 765/2008 Europskog parlamenta i Vijeća od 9. srpnja 2008. o utvrđivanju zahtjeva za akreditaciju i o stavljanju izvan snage Uredbe (EEZ) br. 339/93 (SL L 218, 13.8.2008., str. 30.).”;" 3. U članku 19. stavku 1. dodaje se sljedeći podstavak: „Velika poduzeća te mala i srednja poduzeća, osim mikropoduzeća, koja su subjekti od javnog interesa kako su definirani u članku 2. točki 1. podtočki (a) izvješćuju o informacijama o ključnim nematerijalnim resursima i objašnjavaju			
--	--	--	--

kako poslovni model poduzeća u osnovi ovisi o takvim resursima i kako su takvi resursi izvor stvaranja vrijednosti za poduzeće.”; 4.Članak 19.a zamjenjuje se sljedećim: „Članak 19.a Izvješćivanje o održivosti 1. Velika poduzeća te mala i srednja poduzeća, osim mikropoduzeća, koja su subjekti od javnog interesa kako su definirani u članku 2. točki 1. podtočki (a), dužna su u izvješće posloводства uključiti informacije potrebne za razumijevanje učinka poduzeća na pitanja održivosti te informacije potrebne za razumijevanje kako pitanja održivosti utječu na razvoj, poslovne rezultate i položaj poduzeća. Informacije iz prvog podstavka jasno su prepoznatljive u izvješću posloводства tako što se navode u posebnom odjeljku. 2. Informacije iz stavka 1. sadržavaju: (a)kratak opis poslovnog modela i strategije poduzeća, uključujući: i.otpornost poslovnog modela i strategije poduzeća u odnosu na rizike povezane s pitanjima održivosti;			
---	--	--	--

ii.prilike za poduzeće povezane s pitanjima održivosti; iii.planove poduzeća, uključujući provedbene mjere i s time povezane financijske i investicijske planove, kojima se osigurava usklađenost njegova poslovnog modela i strategije s prijelazom na održivo gospodarstvo i ograničenjem globalnog zatopljenja na 1,5 °C u skladu s Pariškim sporazumom u sklopu Okvirne konvencije Ujedinjenih naroda o klimatskim promjenama donesene 12. prosinca 2015. („Pariški sporazum”) i ciljem postizanja klimatske neutralnosti do 2050. kako je utvrđeno u Uredbi (EU) 2021/1119 Europskog parlamenta i Vijeća (*8)te, prema potrebi, izloženost poduzeća aktivnostima povezanim s ugljenom, naftom i plinom; iv.način na koji poslovni model i strategija poduzeća u uzima u obzir interese dionika poduzeća i učinak poduzeća na pitanja održivosti; v.način provedbe strategije poduzeća s obzirom na pitanja održivosti; (b)opis ciljeva s rokovima koji su povezani s pitanjima održivosti koje je poduzeće utvrdilo, uključujući, prema potrebi, apsolutne ciljeve smanjenja emisija stakleničkih plinova barem za 2030. i 2050., opis napretka koji je			
---	--	--	--

postiglo u postizanju tih ciljeva te izjavu o tome temelje li se ciljevi poduzeća povezani s okolišnim čimbenicima na nepobitnim znanstvenim dokazima; (c) opis uloge administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela s obzirom na pitanja održivosti, te njihovog stručnog znanja i vještina u odnosu na ispunjavanje te uloge ili pristupa koji takva tijela imaju takvom stručnom znanju i vještinama; (d) opis politika poduzeća povezanih s pitanjima održivosti; (e) informacije o postojanju programa poticaja povezanih s pitanjima održivosti koji se nude članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela; (f) opis: i. postupka dubinske analize koji je poduzeće provelo u pogledu pitanja održivosti te, ako je to primjenjivo, koji je u skladu sa zahtjevima Unije da poduzeća provedu postupak dubinske analize; ii. glavnih stvarnih ili potencijalnih štetnih učinaka povezanih s vlastitim poslovanjem poduzeća i njegovim lancem vrijednosti, uključujući njegove proizvode i usluge, poslovne odnose i lanac opskrbe, mjera poduzetih za utvrđivanje i praćenje			
---	--	--	--

tih učinaka, te drugih štetnih učinaka koje poduzeće mora utvrditi na temelju drugih zahtjeva Unije prema kojima poduzeća trebaju provoditi postupak dubinske analize; iii.svih mjera koje je poduzeće poduzelo radi sprečavanja, ublažavanja, otklanjanja ili okončavanja stvarnih ili potencijalnih štetnih učinaka, te rezultata takvih mjera; (g)opis glavnih rizika za poduzeće povezanih s pitanjima održivosti, uključujući opis glavnih ovisnosti poduzeća kada je riječ o tim pitanjima i način njegova upravljanja tim rizicima; (h)pokazatelje relevantne za objave iz točaka od (a) do (g). Poduzeća izvješćuju o postupku koji su provela radi utvrđivanja informacija koje su uključila u izvješće posloводства u skladu sa stavkom 1. ovog članka. Informacije navedene u prvom podstavku ovog stavka uključuju informacije koje se odnose na kratkoročna, srednjoročna i dugoročna razdoblja, ovisno o slučaju. 3. Ako je primjenjivo, informacije iz stavaka 1. i 2. sadržavaju informacije o vlastitom poslovanju poduzeća i njegovom lancu vrijednosti, uključujući njegove proizvode i usluge, njegove poslovne odnose i njegov lanac opskrbe.			
---	--	--	--

Tijekom prve tri godine primjene mjera koje države članice donose u skladu s člankom 5. stavkom 2. Direktive (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća (*9), te u slučaju da nisu dostupne sve potrebne informacije u vezi s njegovim lancem vrijednosti, poduzeće opisuje napore koje je uložilo u pribavljanje potrebnih informacija o svojem lancu vrijednosti, razloge zbog kojih nije bilo moguće pribaviti sve potrebne informacije te svoje planove za pribavljanje svih potrebnih informacija u budućnosti. Ako je primjenjivo, informacije iz stavaka 1. i 2. sadržavaju i upućivanja na druge informacije u izvješću posloводства u skladu s člankom 19. i njihova dodatna objašnjenja te iznose iskazane u godišnjim financijskim izvještajima. Države članice mogu dopustiti da se u iznimnim slučajevima izostave informacije o predstojećim događajima ili pitanjima o kojima se pregovara ako bi, prema propisno obrazloženom mišljenju članova administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela koji djeluju u okviru nadležnosti koje su im dodijeljene nacionalnim pravom i koji snose kolektivnu odgovornost za to mišljenje, objavljivanje takvih informacija moglo ozbiljno štetiti poslovnom položaju poduzeća, pod uvjetom da takvo			
---	--	--	--

izostavljanje ne sprečava pošteno i uravnoteženo razumijevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja poduzeća te učinka njegova poslovanja. 4. Poduzeća izvješćuju o informacijama iz stavaka od 1. do 3. ovog članka u skladu sa standardima izvješćivanja o održivosti donesenima u skladu s člankom 29.b. 5. Poslovodstvo poduzeća obavješćuje predstavnike radnika na odgovarajućoj razini te s njima raspravlja o relevantnim informacijama i načinima pribavljanja i provjere informacija o održivosti. Mišljenje predstavnika radnika priopćava se, ako je primjenjivo, relevantnim administrativnim, upravljačkim ili nadzornim tijelima. 6. Odstupajući od stavaka od 2. do 4. ovog članka te ne dovodeći u pitanje stavke 9. i 10. ovog članka, mala i srednja poduzeća iz stavka 1. ovog članka, male i jednostavne institucije definirane u članku 4. stavku 1. točki 145. Uredbe (EU) br. 575/2013, vlastita društva za osiguranje definirana u članku 13. točki 2. Direktive 2009/138/EZ Europskog parlamenta i Vijeća (*10) i vlastita društva za reosiguranje definirana u članku 13. točki 5. te direktive mogu ograničiti svoje			
---	--	--	--

izvješćivanje o održivosti na sljedeće informacije: (a)kratak opis poslovnog modela i strategije poduzeća; (b)opis politika poduzeća povezanih s pitanjima održivosti; (c)glavne stvarne ili potencijalne štetne učinke poduzeća na pitanja održivosti, kao i sve radnje koje su poduzete s ciljem utvrđivanja, praćenja, sprečavanja, ublažavanja ili otklanjanja takvih stvarnih ili potencijalnih štetnih učinaka; (d)glavne rizike za poduzeće povezane s pitanjima održivosti i način na koji poduzeće upravlja tim rizicima; (e)ključne pokazatelje potrebne za objave iz točaka od (a) do (d). Mala i srednja poduzeća, male i jednostavne institucije te vlastita društva za osiguranje i vlastita društva za reosiguranje koji se oslanjaju na odstupanje iz prvog podstavka izvješćuju u skladu sa standardima izvješćivanja o održivosti za mala i srednja poduzeća iz članka 29.c. 7. Odstupajući od stavka 1. ovog članka, za financijske godine koje započinju prije 1. siječnja 2028., mala i srednja poduzeća koja su subjekti od javnog interesa kako su definirani u članku 2. točki 1. podtočki (a) mogu odlučiti da u svoje izvješće			
--	--	--	--

posloводства neće uključiti informacije iz stavka 1. ovog članka. U takvim slučajevima poduzeće u svojem izvješću posloводства ipak kratko navodi zašto izvješće o održivosti nije pruženo. 8. Smatra se da su poduzeća koja ispunjavaju zahtjeve utvrđene u stavcima od 1. do 4. ovog članka i poduzeća koja se oslanjaju na odstupanje iz stavka 6. ovog članka ispunila zahtjev utvrđen u članku 19. stavku 1. trećem podstavku. 9. Pod uvjetom da su ispunjeni uvjeti iz drugog podstavka ovog članka, poduzeće koje je poduzeće kći izuzima se od obveza utvrđenih u stavcima od 1. do 4. ovog članka („izuzeto poduzeće kći“) ako su to poduzeće i njegova poduzeća kćeri uključeni u konsolidirano izvješće posloводства matičnog poduzeća koje je sastavljeno u skladu s člancima 29. i 29.a. Poduzeće koje je poduzeće kći matičnog poduzeća koje ima poslovni nastan u trećoj zemlji također se izuzima od obveza utvrđenih u stavcima od 1. do 4. ovog članka ako su to poduzeće i njegova poduzeća kćeri uključeni u konsolidirano izvješćivanje o održivosti tog matičnog poduzeća koje je osnovano u trećoj zemlji i ako je to konsolidirano izvješćivanje o održivosti obavljeno u skladu sa standardima izvješćivanja o održivosti donesenima u skladu s člankom 29.b ili na način koji je ekvivalentan tim			
--	--	--	--

standardima izvješćivanja o održivosti, kako je utvrđeno u skladu s provedbenim aktom o ekvivalentnosti standarda izvješćivanja o održivosti donesenom na temelju članka 23. stavka 4. trećeg podstavka Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća (*11) Izuzeće iz prvog podstavka podliježe sljedećim uvjetima: (a) izvješće posloводства izuzetog poduzeća kćeri sadržava sve sljedeće informacije: i. naziv i registrirano sjedište matičnog poduzeća koje izvješćuje o informacijama na razini grupe u skladu s ovim člankom ili na način koji je ekvivalentan standardima izvješćivanja o održivosti donesenima na temelju članka 29.b ove Direktive, kako je utvrđeno u skladu s provedbenim aktom o ekvivalentnosti standarda izvješćivanja o održivosti donesenom na temelju članka 23. stavka 4. trećeg podstavka Direktive 2004/109/EZ; ii. internetske poveznice na konsolidirano izvješće posloводства matičnog poduzeća ili, ako je primjenjivo, na konsolidirano izvješćivanje o održivosti matičnog poduzeća, kako je navedeno u prvom podstavku ovog stavka, i na mišljenje			
--	--	--	--

o provjeri iz članka 34. stavka 1. drugog podstavka točke (aa) ove Direktive ili na mišljenje o provjeri iz točke (b) ovog podstavka; iii.informaciju da je poduzeće izuzeto od obveza utvrđenih u stavcima od 1. do 4. ovog članka; (b)ako matično poduzeće ima poslovni nastan u trećoj zemlji, njegovo konsolidirano izvješćivanje o održivosti i mišljenje o provjeri konsolidiranog izvješćivanja o održivosti, koje je dala jedna ili više osoba ili jedno ili više društava koji su ovlašteni za izražavanje mišljenja o provjeri izvješćivanja o održivosti na temelju prava kojim je uređeno to matično poduzeće, objavljuju se u skladu s člankom 30. ove Direktive i u skladu s pravom države članice koje se primjenjuje na izuzeto poduzeće kći; (c)ako matično poduzeće ima poslovni nastan u trećoj zemlji, objave iz članka 8. Uredbe (EU) 2020/852 Europskog parlamenta i Vijeća (*12), koje obuhvaćaju djelatnosti koje obavlja izuzeto poduzeće kći s poslovnim nastanom u Uniji i njegova poduzeća kćeri, uključuju se u izvješće posloводства izuzetog poduzeća kćeri ili u konsolidirano izvješćivanje o održivosti koje obavlja matično poduzeće s poslovnim nastanom u trećoj zemlji.			
---	--	--	--

Država članica čije nacionalno pravo je primjenjivo na izuzeto poduzeće kći može zahtijevati da se konsolidirano izvješće posloводства ili, ako je primjenjivo, konsolidirano izvješće o održivosti matičnog poduzeća objavi na jeziku koji ta država članica prihvaća te da se dostavi svaki potreban prijevod na taj jezik. Svaki prijevod koji nije ovjeren sadržava izjavu o tome. Poduzeća koja su izuzeta od obveze izrade izvješća posloводства u skladu s člankom 37. nisu obvezna pružiti informacije iz drugog podstavka točke (a) podtočaka od i. do iii. ovog stavka, pod uvjetom da takva poduzeća objave konsolidirano izvješće posloводства u skladu s člankom 37. Za potrebe prvog podstavka ovog stavka, i kad se primjenjuje članak 10. Uredbe (EU) br. 575/2013, s kreditnim institucijama iz članka 1. stavka 3. prvog podstavka točke (b) ove Direktive koje su stalno povezane sa središnjim tijelom koje ih nadzire pod uvjetima utvrđenima u članku 10. Uredbe (EU) br. 575/2013 postupa se kao s poduzećima kćerima tog središnjeg tijela. Za potrebe prvog podstavka ovog stavka, s društvima za osiguranje iz članka 1. stavka 3. prvog podstavka točke (a) ove			
--	--	--	--

Direktive koja su dio grupe na temelju financijskih veza iz članka 212. stavka 1. točke (c) podtočke ii. Direktive 2009/138/EZ i koja podliježu nadzoru grupe u skladu s člankom 213. stavkom 2. točkama od (a) do (c) te direktive, postupaju se kao s poduzećima kćerima matičnog poduzeća te grupe. 10. Izuzeće utvrđeno u stavku 9. primjenjuje se i na subjekte od javnog interesa koji podliježu zahtjevima iz ovog članka, uz iznimku velikih poduzeća koja su subjekti od javnog interesa definirani u članku 2. točki 1. podtočki (a) ove Direktive. (*8) Uredba (EU) 2021/1119 Europskog parlamenta i Vijeća od 30. lipnja 2021. o uspostavi okvira za postizanje klimatske neutralnosti i o izmjeni uredaba (EZ) br. 401/2009 i (EU) 2018/1999 („Europski zakon o klimi”) (SL L 243, 9.7.2021., str. 1.)." (*9) Direktiva (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (SL L 322, 16.12.2022., str. 15.)."			
---	--	--	--

(*10) Direktiva 2009/138/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 25. studenoga 2009. o osnivanju i obavljanju djelatnosti osiguranja i reosiguranja (Solventnost II) (SL L 335, 17.12.2009., str. 1.)." (*11) Direktiva 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 15. prosinca 2004. o usklađivanju zahtjeva za transparentnošću u vezi s informacijama o izdavateljima čiji su vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenom tržištu i o izmjeni Direktive 2001/34/EZ (SL L 390, 31.12.2004., str. 38.)." (*12) Uredba (EU) 2020/852 Europskog parlamenta i Vijeća od 18. lipnja 2020. o uspostavi okvira za olakšavanje održivih ulaganja i izmjeni Uredbe (EU) 2019/2088 (SL L 198, 22.6.2020., str. 13.)."; 5.članak 20. stavak 1. mijenja se kako slijedi: (a)točka (g) zamjenjuje se sljedećim: „(g)opis politike raznolikosti koja se primjenjuje u vezi s administrativnim, upravljačkim i nadzornim tijelima poduzeća s obzirom na rod i druge aspekte kao što su dob, invaliditet ili obrazovanje i struka, ciljeve te politike raznolikosti, način na koji se ona provodi i rezultate u			
--	--	--	--

izvještajnom razdoblju. Ako se takva politika ne provodi, u izvješću se navodi obrazloženje.”; (b)dodaje se sljedeći podstavak: „Smatra se da su poduzeća koja podliježu članku 19.a ispunila obvezu utvrđenu u točki (g) prvog podstavka ovog stavka ako informacije koje se zahtijevaju pod tom točkom uključe u svoje izvješćivanje o održivosti i ako se upućivanje na to izvješćivanje uključi u izvješće o korporativnom upravljanju.”; 6.članak 23. mijenja se kako slijedi: (a)u stavku 4. točka (b) zamjenjuje se sljedećim: „(b)konsolidirane financijske izvještaje iz točke (a) i konsolidirano izvješće posloводства veće grupe poduzeća sastavlja matično poduzeće te grupe, u skladu s pravom države članice koje se primjenjuje na to matično poduzeće, u skladu s ovom Direktivom, osim zahtjeva utvrđenih u članku 29.a, ili u skladu s međunarodnim računovodstvenim standardima donesenima u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002;”; (b)u stavku 8. točka (b) podtočka i. zamjenjuje se sljedećim:			
--	--	--	--

„(i)u skladu s ovom Direktivom, osim zahtjeva utvrđenih u članku 29.a;”; (c)u stavku 8., točka (b) podtočka iii. zamjenjuje se sljedećim: „iii.na način jednak konsolidiranim financijskim izvještajima i konsolidiranim izvješćima posloводства sastavljenima u skladu s ovom Direktivom, osim zahtjeva utvrđenih u članku 29.a ili”; 7.članak 29.a zamjenjuje se sljedećim: „Članak 29.a Konsolidirano izvješćivanje o održivosti 1. Matična poduzeća velike grupe iz članka 3. stavka 7. uključuju u konsolidirano izvješće posloводства informacije potrebne kako bi se razumjeli učinci grupe na pitanja održivosti i informacije potrebne kako bi se razumjelo na koji način pitanja održivosti utječu na razvoj, poslovne rezultate i položaj grupe. Informacije iz prvog podstavka jasno su prepoznatljive u konsolidiranom izvješću posloводства tako što su navedene u posebnom odjeljku konsolidiranog izvješća posloводства. 2. Informacije iz stavka 1. sadržavaju:			
---	--	--	--

(a)kratak opis poslovnog modela i strategije grupe, uključujući: i.otpornost poslovnog modela i strategije grupe u vezi s rizicima povezanim s pitanjima održivosti; ii.prilike za grupu povezane s pitanjima održivosti; iii.planove grupe, uključujući provedbene mjere i s time povezane financijske i investicijske planove, kojima se osigurava usklađenost njezinog poslovnog modela i strategije s prijelazom na održivo gospodarstvo i ograničenjem globalnog zatopljenja na 1,5 °C u skladu s Pariškim sporazumom i s ciljem postizanja klimatske neutralnosti do 2050. kako je utvrđeno u Uredbi (EU) 2021/1119 te, ako je relevantno, izloženost grupe aktivnostima povezanim s ugljenom, naftom i plinom; iv.način na koji se u okviru poslovnog modela i strategije grupe uzimaju u obzir interesi dionika grupe i učinci grupe na pitanja održivosti; v.način na koji je provedena strategija grupe s obzirom na pitanja održivosti; (b)opis vremenski ograničenih ciljeva povezanih s pitanjima održivosti koje je grupa utvrdila, uključujući, ako je primjereno, apsolutne ciljeve			
--	--	--	--

smanjenja emisija stakleničkih plinova barem za 2030. i 2050., opis napretka koji je postigla u postizanju tih ciljeva te izjavu o tome temelje li se ciljevi grupe povezani s pitanjima okoliša na nepobitnim znanstvenim dokazima; (c) opis uloge administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela u pogledu pitanja održivosti, te njihovog stručnog znanja i vještina u pogledu ispunjavanja te uloge ili pristupa koji takva tijela imaju takvom stručnom znanju i vještinama; (d) opis politika grupe u vezi s pitanjima održivosti; (e) informacije o postojanju programa poticaja povezanih s pitanjima održivosti koji se nude članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela; (f) opis: i. postupka dubinske analize koji je grupa provela u pogledu pitanja održivosti i, ako je primjenjivo, u skladu sa zahtjevima Unije da poduzeća provedu postupak dubinske analize; ii. glavnih stvarnih ili potencijalnih štetnih učinaka povezanih s vlastitim poslovanjem grupe i njezinim lancem vrijednosti, uključujući njezine proizvode i usluge, poslovne odnose i lanac opskrbe, mjera poduzetih za			
---	--	--	--

utvrđivanje i praćenje tih učinaka, te drugih štetnih učinaka koje matično poduzeće treba utvrditi na temelju drugih zahtjeva Unije o provođenju postupka dubinske analize; iii.svih mjera koje je grupa poduzela radi sprečavanja, ublažavanja, otklanjanja ili okončavanja stvarnih ili potencijalnih štetnih učinaka, te rezultata takvih mjera; (g)opis glavnih rizika za grupu povezanih s pitanjima održivosti, uključujući glavne ovisnosti grupe u vezi s tim pitanjima, i načina na koji grupa upravlja tim rizicima; (h)pokazatelje relevantne za objave iz točaka od (a) do (g). Matična poduzeća izvješćuju o postupku provedenom radi utvrđivanja informacija koje su uključila u konsolidirano izvješće posloводства u skladu sa stavkom 1. ovog članka. Informacije navedene u prvom podstavku ovog stavka uključuju informacije koje se odnose na kratkoročna, srednjoročna i dugoročna razdoblja, ovisno o slučaju. 3. Ako je primjenjivo, informacije iz stavaka 1. i 2. sadržavaju informacije o vlastitom poslovanju grupe i njezinom lancu vrijednosti, uključujući njezine proizvode i usluge, poslovne odnose i lanac opskrbe.			
---	--	--	--

Tijekom prve tri godine primjene mjera koje države članice donosu u skladu člankom 5. stavkom 2. Direktive (EU) 2022/2464, te u slučaju da nisu dostupne sve potrebne informacije u vezi s njegovim lancem vrijednosti, matično poduzeće opisuje napore koje je uložilo u pribavljanje informacija o svojem lancu vrijednosti, razloge zbog kojih nije bilo moguće pribaviti sve potrebne informacije te svoje planove pribavljanja potrebnih informacija u budućnosti. Ako je primjenjivo, informacije iz stavaka 1. i 2. uključuju i upućivanja na druge informacije u konsolidiranom izvješću posloводства u skladu s člankom 29. ove Direktive i njihova dodatna objašnjenja te iznose iskazane u konsolidiranim financijskim izvještajima. Države članice mogu dopustiti da se u iznimnim slučajevima izostave informacije o predstojećim događajima ili pitanjima o kojima se pregovara ako bi, prema propisno obrazloženom mišljenju članova administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela koji djeluju u okviru nadležnosti koje su im dodijeljene nacionalnim pravom i snose kolektivnu odgovornost za to mišljenje, objavljivanje takvih informacija moglo ozbiljno štetiti poslovnom položaju grupe, pod uvjetom da takvo izostavljanje ne sprečava pošteno i uravnoteženo razumijevanje			
--	--	--	--

razvoja, poslovnih rezultata i položaja grupe te učinka njezina poslovanja. 4. Ako poduzeće koje izvješćuje utvrdi znatne razlike između rizika za grupu ili njezinih učinaka te rizika za jedno ili više njezinih poduzeća kćeri ili njihovih učinaka, poduzeće pruža adekvatno obrazloženje za, ovisno o slučaju, rizike za jedno ili više dotičnih poduzeća kćeri te njihove učinke. Poduzeća navode koja su poduzeća kćeri koja su uključena u konsolidaciju izuzeta od obveze godišnjeg ili konsolidiranog izvješćivanja u skladu s člankom 19.a stavkom 9. odnosno člankom 29.a stavkom 8. 5. Matična poduzeća izvješćuju o informacijama iz stavaka od 1. do 3. ovog članka u skladu sa standardima izvješćivanja o održivosti donesenima u skladu s člankom 29.b. 6. Poslovodstvo matičnog poduzeća obavješćuje predstavnike radnika na odgovarajućoj razini te s njima raspravlja o relevantnim informacijama i načinima pribavljanja i provjere informacija o održivosti. Mišljenje predstavnika radnika priopćava se, ako je primjenjivo, relevantnim administrativnim, upravljačkim ili nadzornim tijelima.			
--	--	--	--

7. Smatra se da matično poduzeće koje ispunjava zahtjeve utvrđene u stavcima od 1. do 5. ovog članka ispunjava i zahtjeve utvrđene u članku 19. stavku 1. trećem podstavku i članku 19.a. 8. Pod uvjetom da su ispunjeni uvjeti iz drugog podstavka ovog stavka, matično poduzeće koje je poduzeće kći izuzima se od obveza utvrđenih u stavcima od 1. do 5. ovog članka („izuzeto matično poduzeće“) ako su to matično poduzeće i njegova poduzeća kćeri uključeni u konsolidirano izvješće posloводства drugog poduzeća koje je sastavljeno u skladu s člankom 29. i s ovim člankom. Matično poduzeće koje je poduzeće kći matičnog poduzeća koje ima poslovni nastan u trećoj zemlji također je izuzeto od obveza utvrđenih u stavcima od 1. do 5. ovog članka ako su to matično poduzeće i njegova poduzeća kćeri uključeni u konsolidirano izvješćivanje o održivosti tog matičnog poduzeća koje je osnovano u trećoj zemlji i ako je to konsolidirano izvješćivanje o održivosti provedeno u skladu sa standardima izvješćivanja o održivosti donesenima u skladu s člankom 29.b ili na način koji je ekvivalentan tim standardima izvješćivanja o održivosti, kako je utvrđeno u skladu s provedbenim aktom o ekvivalentnosti standarda za izvješćivanje o održivosti donesenom na temelju			
---	--	--	--

članka 23. stavka 4. trećeg podstavka Direktive 2004/109/EZ. Izuzeće iz prvog podstavka podliježe sljedećim uvjetima: (a)izvješće posloводства izuzetog matičnog poduzeća sadržava sve sljedeće informacije: i.naziv i registrirano sjedište matičnog poduzeća koje izvješćuje o informacijama na razini grupe u skladu s ovim člankom ili na način koji je ekvivalentan standardima izvješćivanja o održivosti donesenima na temelju članka 29.b ove Direktive, kako je utvrđeno u skladu s provedbenim aktom o ekvivalentnosti standarda izvješćivanja o održivosti donesenom na temelju članka 23. stavka 4. trećeg podstavka Direktive 2004/109/EZ; ii.internetske poveznice na konsolidirano izvješće posloводства matičnog poduzeća ili, ako je primjenjivo, na konsolidirano izvješćivanje o održivosti matičnog poduzeća, kako je navedeno u prvom podstavku ovog stavka, i na mišljenje iz članka 34. stavka 1. drugog podstavka točke (aa) ove Direktive ili na mišljenje iz točke (b) ovog podstavka;			
---	--	--	--

iii.informaciju da je matično poduzeće izuzeto od obveza utvrđenih u stavcima od 1. do 5. ovog članka; (b)ako matično poduzeće ima poslovni nastan u trećoj zemlji, njegovo konsolidirano izvješćivanje o održivosti i mišljenje o provjeri, koje je izrazila jedna ili više osoba ili jedno ili više društava koji su ovlašteni za izražavanje mišljenja o provjeri izvješćivanja o održivosti na temelju nacionalnog prava koje se primjenjuje na matično poduzeće, objavljuju se u skladu s člankom 30. i u skladu s pravom države članice koje se primjenjuje na izuzeto matično poduzeće; (c)ako matično poduzeće ima poslovni nastan u trećoj zemlji, objavljivanje utvrđeno u članku 8. Uredbe (EU) 2020/852, koje obuhvaća djelatnosti koje obavlja poduzeće kći koje ima poslovni nastan u Uniji i koje je izuzeto od izvješćivanja o održivosti na temelju članka 19.a stavka 9. ove Direktive uključuju se u izvješće posloводства izuzetog matičnog poduzeća ili u konsolidirano izvješće o održivosti koje sastavlja matično poduzeće s poslovnim nastanom u trećoj zemlji. Država članica čije se nacionalno pravo primjenjuje na izuzeto matično poduzeće			
--	--	--	--

može zahtijevati da se konsolidirano izvješće posloводства ili, ako je primjenjivo, konsolidirano izvješće o održivosti matičnog poduzeća, objavi na jeziku koji ta država članica prihvaća te da se dostavi svaki potreban prijevod na taj jezik. Svaki prijevod koji nije ovjeren sadržava izjavu o tome. Matična poduzeća koja su izuzeta od obveze izrade izvješća posloводства u skladu s člankom 37. nisu dužna dostaviti informacije iz drugog podstavka od točke (a) podtočke i. do točke (a) podtočke iii. ovog stavka pod uvjetom da takva poduzeća objave konsolidirano izvješće posloводства u skladu s člankom 37. Za potrebe prvog podstavka ovog stavka, i kad se primjenjuje članak 10. Uredbe (EU) br. 575/2013, s kreditnim institucijama iz članka 1. stavka 3. prvog podstavka točke (b) ove Direktive koje su stalno povezane sa središnjim tijelom koje ih nadzire pod uvjetima utvrđenima u članku 10. Uredbe (EU) br. 575/2013 postupa se kao s poduzećima kćerima tog središnjeg tijela. Za potrebe prvog podstavka ovog stavka, s društvima za osiguranje iz članka 1. stavka 3. prvog podstavka točke (a) ove Direktive koja su dio grupe na temelju financijskih veza iz članka 212. stavka 1. točke (c) podtočke ii. Direktive			
---	--	--	--

2009/138/EZ i koja podliježu nadzoru grupe u skladu s člankom 213. stavkom 2. točkama od (a) do (c) te direktive, postupaju se kao s poduzećima kćerima matičnog poduzeća te grupe. 9. Izuzeće utvrđeno u stavku 8. primjenjuje se i na subjekte od javnog interesa koji podliježu zahtjevima iz ovog članka, uz iznimku velikih poduzeća koja su subjekti od javnog interesa definirani u članku 2. točki 1. podtočki (a) ove Direktive.”; 8. Umeće se sljedeće poglavlje: „POGLAVLJE 6.a STANDARDI IZVJEŠĆIVANJA O ODRŽIVOSTI Članak 29.b Standardi izvješćivanja o održivosti 1. Komisija donosi delegirane akte u skladu s člankom 49. za dopunu ove Direktive radi utvrđivanja standarda izvješćivanja o održivosti. U tim standardima izvješćivanja o održivosti navode se informacije o kojima poduzeća izvješćuju u skladu s člancima 19.a i 29.a i, prema potrebi, navodi se struktura za iskazivanje tih informacija.			
---	--	--	--

Komisija do 30. lipnja 2023. u delegiranim aktima iz prvog podstavka ovog stavka navodi informacije o kojima poduzeća izvješćuju u skladu s člankom 19.a stavcima 1. i 2. te, prema potrebi, člankom 29.a stavcima 1. i 2., a koje uključuju barem informacije koje su sudionicima na financijskim tržištima koji podliježu obvezama objave iz Uredbe (EU) 2019/2088 potrebne za ispunjavanje tih obveza. Komisija do 30. lipnja 2024. u delegiranim aktima iz prvog podstavka navodi: i.dodatne informacije o kojima poduzeća izvješćuju u pogledu pitanja održivosti i područja izvješćivanja iz članka 19.a stavka 2., ako je potrebno; ii.informacije o kojima poduzeća izvješćuju, a koje su specifične za sektor u kojem ona posluju. Zahtjevi za izvješćivanje utvrđeni u delegiranim aktima iz prvog podstavka stupaju na snagu najranije četiri mjeseca nakon što ih Komisija donese. Komisija pri donošenju delegiranih akata radi navođenja informacija koje se zahtijevaju na temelju trećeg podstavka točke ii. posebnu pozornost posvećuje opsegu rizikâ i učinaka povezanih s pitanjima održivosti za svaki sektor,			
--	--	--	--

uzimajući u obzir činjenicu da su rizici i učinci veći za neke sektore nego za druge. Komisija najmanje svake tri godine nakon datuma početka njihove primjene preispituje delegirane akte donesene u skladu s ovim člankom, uzimajući u obzir tehničke savjete Europske savjetodavne skupine za financijsko izvještavanje (EFRAG), i prema potrebi mijenja te delegirane akte kako bi se uzele u obzir relevantne promjene, uključujući promjene međunarodnih standarda. Komisija se najmanje jedanput godišnje savjetuje s Europskim parlamentom i te se savjetuje zajednički sa Stručnom skupinom država članica za održivo financiranje iz članka 24. Uredbe (EU) 2020/852 i računovodstvenim regulatornim odborom iz članka 6. Uredbe (EZ) br. 1606/2002 o programu rada EFRAG-a u pogledu razvoja standarda izvješćivanja o održivosti. 2. Standardima izvješćivanja o održivosti osigurava se kvaliteta informacija o kojima se izvješćuje, i to zahtijevanjem da one moraju biti razumljive, relevantne, provjerljive, usporedive i vjerno predstavljene. Standardima izvješćivanja o održivosti izbjegava se nametanje nerazmjernog administrativnog opterećenja poduzećima, među ostalim tako da se u najvećoj			
--	--	--	--

mogućoj mjeri uzima u obzir rad globalnih inicijativa za utvrđivanje standarda izvješćivanja o održivosti kako je propisano stavkom 5. točkom (a). Standardima izvješćivanja o održivosti, uzimajući u obzir predmet određenog standarda izvješćivanja o održivosti: (a)navode se informacije koje poduzeća trebaju objavljivati o sljedećim okolišnim čimbenicima: - i.ublažavanju klimatskih promjena, uključujući u pogledu područja primjene 1, područja primjene 2 i područja primjene 3 emisija stakleničkih plinova; - ii.prilagodbi klimatskim promjenama; iii. vodenim i morskim resursima; - iv.iskorištavanju resursa i kružnom gospodarstvu; v. onečišćenju; vi. bioraznolikosti i ekosustavima; (b)određuju se informacije koje poduzeća trebaju objavljivati o sljedećim socijalnim čimbenicima i čimbenicima u području ljudskih prava: - i.jednakom postupanju i jednakim mogućnostima za sve, uključujući rodnu ravnopravnost i jednaku plaću za rad jednake vrijednosti, osposobljavanje i razvoj vještina, zapošljavanje i uključivanje osoba s			
---	--	--	--

invaliditetom, mjere protiv nasilja i uznemiravanja na radnom mjestu te raznolikost; ii.radnim uvjetima, uključujući sigurno zaposlenje, radno vrijeme, primjerene plaće, socijalni dijalog, slobodu udruživanja, postojanje radničkih vijeća, kolektivno pregovaranje, uključujući udio radnika obuhvaćenih kolektivnim ugovorima, prava radnika na informiranje, savjetovanje i sudjelovanje, ravnoteža između poslovnog i privatnog života te zdravlje i sigurnost; iii.poštovanju ljudskih prava, temeljnih sloboda, demokratskih načela i standarda utvrđenih u Međunarodnoj povelji o ljudskim pravima i drugim temeljnim konvencijama UN-a o ljudskim pravima, uključujući Konvenciju UN-a o pravima osoba s invaliditetom, Deklaraciji UN-a o pravima autohtonih naroda, Deklaraciji Međunarodne organizacije rada o temeljnim načelima i pravima na radu te temeljnim konvencijama Međunarodne organizacije rada, Europskoj konvenciji za zaštitu ljudskih prava i temeljnih sloboda, Europskoj socijalnoj povelji i			
--	--	--	--

Povelji Europske unije o temeljnim pravima; (c)navode se informacije koje poduzeća trebaju objavljivati o sljedećim upravljačkim čimbenicima: i.ulozi administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela poduzeća u pogledu pitanja održivosti, te njihovom sastavu, kao i njihovom stručnom znanju i vještinama u vezi s ispunjavanjem te uloge ili pristupu koji takva tijela imaju takvom stručnom znanju i vještinama; ii.glavnim značajkama sustavâ unutarnje kontrole i upravljanja rizicima poduzeća, u vezi s postupkom izvješćivanja o održivosti i odlučivanja; iii.poslovnoj etici i korporativnoj kulturi, uključujući borbu protiv korupcije i podmićivanja, zaštitu zviždača te dobrobit životinja; iv.aktivnostima i naporima poduzeća povezanim s izvršavanjem političkog utjecaja, uključujući njegove aktivnosti lobiranja; v.upravljanju i kvaliteti odnosa s klijentima, dobavljačima i zajednicama na koje utječu djelatnosti poduzeća, uključujući prakse plaćanja, posebno kada je riječ o zakašnjelim plaćanjima malim i srednjim poduzećima.			
---	--	--	--

3. Standardima izvješćivanja o održivosti navode se informacije usmjerene na budućnost, retrospektivne informacije, kvalitativne i kvantitativne informacije, prema potrebi, o kojima poduzeća trebaju izvješćivati. 4. U standardima izvješćivanja o održivosti uzimaju se u obzir poteškoće na koje poduzeća mogu naići pri prikupljanju informacija od aktera u cijelom njihovom lancu vrijednosti, posebno od onih koji ne podliježu zahtjevima izvješćivanja o održivosti utvrđenim člankom 19.a ili člankom 29.a te od dobavljača na tržištima u nastajanju i u gospodarstvima u usponu. U standardima izvješćivanja o održivosti utvrđuju se objave o lancima vrijednosti koje su razmjerne i relevantne za kapacitete i značajke poduzeća u lancima vrijednosti te za opseg i složenost djelatnosti, osobito one koje se odnose na poduzeća koja ne podliježu zahtjevima izvješćivanja o održivosti iz članka 19.a ili članka 29.a. U standardima izvješćivanja o održivosti ne utvrđuju se objave kojima bi se od poduzeća zahtijevalo da od malih i srednjih poduzeća u svojem lancu vrijednosti pribave informacije koje nadilaze informacije koje se objavljuju u skladu sa			
---	--	--	--

standardima izvješćivanja o održivosti za mala i srednja poduzeća iz članka 29.c. Prvim podstavkom ne dovode se u pitanje zahtjevi Unije da poduzeća provode postupak dubinske analize. 5. Komisija pri donošenju delegiranih akata u skladu sa stavkom 1. u najvećoj mogućoj mjeri uzima u obzir: (a) rad globalnih inicijativa za utvrđivanje standarda izvješćivanja o održivosti i postojeće standarde i okvire za računovodstvo prirodnog kapitala i obračun stakleničkih plinova, odgovorno poslovno ponašanje, društveno odgovorno poslovanje i održivi razvoj; (b) informacije koje sudionici na financijskom tržištu trebaju kako bi poštovali svoje obveze objavljivanja utvrđene Uredbom (EU) 2019/2088 i delegiranim aktima donesenima na temelju te uredbe; (c) kriterije, pokazatelje i metodologije utvrđene u delegiranim aktima donesenima na temelju Uredbe (EU) 2020/852, uključujući kriterije tehničke provjere utvrđene u skladu s člankom 10. stavkom 3., člankom 11. stavkom 3., člankom 12. stavkom 2., člankom 13. stavkom 2., člankom 14. stavkom 2. i člankom 15. stavkom 2. te uredbe te zahtjeve za izvješćivanje utvrđene u			
--	--	--	--

delegiranom aktu donesenom na temelju članka 8. te uredbe; (d) zahtjeve za objavu koji se primjenjuju na administratore referentnih vrijednosti u izjavi o referentnoj vrijednosti i u metodologiji referentnih vrijednosti te minimalne standarde za razvoj referentnih vrijednosti EU-a za klimatsku tranziciju i referentnih vrijednosti EU-a usklađenih s Pariškim sporazumom u skladu s delegiranim uredbama Komisije (EU) 2020/1816 (*13) (EU) 2020/1817 (*14) i (EU) 2020/1818 (*15) (e) informacije određene u provedbenim aktima donesenima na temelju članka 434.a Uredbe (EU) br. 575/2013; (f) Preporuku Komisije 2013/179/EU (*16); (g) Direktivu 2003/87/EZ Europskog parlamenta i Vijeća (*17) (h) Uredbu (EU) 2021/1119; (i) Uredbu (EZ) br. 1221/2009 Europskog parlamenta i Vijeća (*18); (j) Direktivu (EU) 2019/1937 Europskog parlamenta i Vijeća (*19) Članak 29.c Standardi izvješćivanja o održivosti za mala i srednja poduzeća			
---	--	--	--

1. Komisija do 30. lipnja 2024. donosi delegirane akte u skladu s člankom 49. radi dopune ove Direktive utvrđivanjem standarda izvješćivanja o održivosti koji su proporcionalni i relevantni za kapacitete i značajke malih i srednjih poduzeća te za opseg i složenost njihovih aktivnosti. Tim standardima izvješćivanja o održivosti navode se informacije o kojima se za mala i srednja poduzeća iz članka 2. točke 1. podtočke (a) izvješćuje u skladu s člankom 19.a stavkom 6. Zahtjevi za izvješćivanje utvrđeni u delegiranim aktima iz prvog podstavka stupaju na snagu najranije četiri mjeseca nakon što ih Komisija donese. 2. U standardima izvješćivanja o održivosti za mala i srednja poduzeća uzimaju se u obzir kriteriji utvrđeni u članku 29.b od stavka 2. do stavka 5. Njima se, u mjeri u kojoj je to moguće, navodi i struktura za iskazivanje tih informacija. 3. Komisija najmanje svake tri godine nakon datuma početka njihove primjene preispituje delegirane akte donesene u skladu s ovim člankom, uzimajući u obzir tehničke savjete EFRAG-a, i prema potrebi mijenja te delegirane akte kako bi se uzele u obzir relevantne promjene,			
--	--	--	--

uključujući promjene u pogledu međunarodnih standarda. (*13) Delegirana uredba Komisije (EU) 2020/1816 od 17. srpnja 2020. o dopuni Uredbe (EU) 2016/1011 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu objašnjenja u izjavi o referentnoj vrijednosti o načinu na koji se okolišni, socijalni i upravljački čimbenici uzimaju u obzir u svakoj pruženoj i objavljenoj referentnoj vrijednosti (SL L 406, 3.12.2020., str. 1.)." (*14) Delegirana uredba Komisije (EU) 2020/1817 od 17. srpnja 2020. o dopuni Uredbe (EU) 2016/1011 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu minimalnog sadržaja objašnjenja o načinu na koji se okolišni, socijalni i upravljački čimbenici uzimaju u obzir u metodologiji referentnih vrijednosti (SL L 406, 3.12.2020., str. 12.)." (*15) Delegirana uredba Komisije (EU) 2020/1818 od 17. srpnja 2020. o dopuni Uredbe (EU) 2016/1011 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu minimalnih standarda za referentne vrijednosti EU-a za klimatsku tranziciju i referentne vrijednosti EU-a usklađene s Pariškim sporazumom (SL L 406, 3.12.2020., str. 17.)."			
---	--	--	--

(*16) Preporuka Komisije 2013/179/EU od 9. travnja 2013. o uporabi zajedničkih metoda za mjerenje i priopćavanje rezultata o utjecaju proizvoda i organizacija na okoliš za vrijeme njihova životnog vijeka (SL L 124, 4.5.2013., str. 1.)." (*17) Direktiva 2003/87/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 13. listopada 2003. o uspostavi sustava trgovanja emisijskim jedinicama stakleničkih plinova unutar Zajednice i o izmjeni Direktive Vijeća 96/61/EZ (SL L 275, 25.10.2003., str. 32.)." (*18) Uredba (EZ) br. 1221/2009 Europskog parlamenta i Vijeća od 25. studenoga 2009. o dobrovoljnom sudjelovanju organizacija u sustavu upravljanja okolišem i neovisnog ocjenjivanja Zajednice (EMAS) te stavljanju izvan snage Uredbe (EZ) br. 761/2001 i odluka Komisije 2001/681/EZ i 2006/193/EZ (SL L 342, 22.12.2009., str. 1.)." (*19) Direktiva (EU) 2019/1937 Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2019. o zaštiti osoba koje prijavljuju povrede prava Unije (SL L 305, 26.11.2019., str. 17.).";" 9.umeće se sljedeće poglavlje:			
--	--	--	--

„POGLAVLJE 6.b JEDINSTVENI ELEKTRONIČKI FORMAT ZA IZVJEŠTAVANJE Članak 29.d Jedinstveni elektronički format za izvještavanje 1. Poduzeća koja podliježu zahtjevima iz članka 19.a ove Direktive izrađuju svoje izvješće posloводства u elektroničkom formatu za izvještavanje utvrđenom u članku 3. Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/815 (*20) i opisno označavaju svoje izvješćivanje o održivosti, što uključuje objave utvrđene u članku 8. Uredbe (EU) 2020/852, u skladu s elektroničkim formatom za izvještavanje iz te delegirane uredbe. 2. Matična poduzeća koja podliježu zahtjevima iz članka 29.a pripremaju svoje konsolidirano izvješće posloводства u elektroničkom formatu za izvještavanje utvrđenom u članku 3. Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/815 i opisno označavaju svoje izvješćivanje o održivosti, što uključuje objave utvrđene u članku 8. Uredbe (EU) 2020/852, u skladu s elektroničkim formatom za izvještavanje utvrđenim u toj delegiranoj uredbi.			
---	--	--	--

(*20) Delegirana uredba Komisije (EU) 2019/815 od 17. prosinca 2018. o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje (SL L 143, 29.5.2019., str. 1.).”; 10.u članku 30. stavak 1. zamjenjuje se sljedećim: „1. Države članice osiguravaju da poduzeća u razumnom roku, koji ne prelazi 12 mjeseci od datuma bilance, objavljuju propisno odobrene godišnje financijske izvještaje i izvješće posloводства u elektroničkom formatu za izvještavanje iz članka 29.d ove Direktive ako je primjenjivo, zajedno s mišljenjem i izjavom koje je dostavio ovlašteni revizor ili revizorsko društvo iz članka 34. ove Direktive, kako je utvrđeno pravom svake države članice u skladu s glavom I. poglavljem III. Direktive (EU) 2017/1132 Europskog parlamenta i Vijeća (*21) Države članice mogu zahtijevati od poduzeća koja podliježu člancima 19.a i 29.a da izvješće posloводства besplatno stave na raspolaganje javnosti na svojim internetskim stranicama. Ako poduzeće nema internetsku stranicu, države članice mogu od njega zahtijevati da na			
---	--	--	--

zahtjev stavi na raspolaganje pisani primjerak svojeg izvješća posloводства. Ako neovisni pružatelj usluga provjere izrazi mišljenje iz članka 34. stavka 1. drugog podstavka točke (aa), to se mišljenje objavljuje zajedno s dokumentima iz prvog podstavka ovog stavka. Države članice mogu, međutim, izuzeti poduzeća od obveze objavljivanja izvješća posloводства ako je primjerak cijelog takvog izvješća ili njegova dijela lako dostupan na zahtjev po cijeni koja nije viša od njegova administrativnog troška. Izuzeće utvrđeno u četvrtom podstavku ovog stavka ne primjenjuje se na poduzeća koja podliježu zahtjevima za izvješćivanje o održivosti iz članka 19.a i 29.a. (*21) Direktiva (EU) 2017/1132 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. lipnja 2017. o određenim aspektima prava društava (SL L 169, 30.6.2017., str. 46.).”; 11.u članku 33. stavak 1. zamjenjuje se sljedećim: „1. Države članice osiguravaju da članovi administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela poduzeća, djelujući u			
--	--	--	--

okviru nadležnosti koje su im dodijeljene na temelju nacionalnog prava, budu kolektivno obvezni osigurati da se sljedeći dokumenti sastavljaju i objavljuju u skladu sa zahtjevima ove Direktive i, prema potrebi, u skladu s međunarodnim računovodstvenim standardima donesenima u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002, Delegiranom uredbom (EU) 2019/815, standardima izvješćivanja o održivosti iz članka 29.b ili članka 29.c ove Direktive i u skladu sa zahtjevima iz članka 29.d ove Direktive: (a) godišnji financijski izvještaji, izvješće posloводства i izvješće o korporativnom upravljanju kad se dostavljaju zasebno; i (b) konsolidirani financijski izvještaji, konsolidirana izvješća posloводства i konsolidirano izvješće o korporativnom upravljanju kad se dostavljaju zasebno.”; 12.naslov poglavlja 8. zamjenjuje se sljedećim: „Revizija i provjera izvješćivanja o održivosti”; 13.članak 34. mijenja se kako slijedi: (a) u stavku 1. drugi podstavak mijenja se kako slijedi:			
---	--	--	--

i.točka (a) podtočka ii. zamjenjuje se sljedećim: „ii.je li izvješće posloводства sastavljeno u skladu s primjenjivim pravnim odredbama, isključujući zahtjeve za izvješćivanju o održivosti utvrđene u članku 19.a ove Direktive;”; ii.umeće se sljedeća točka: „(aa)ako je primjenjivo, temelju postupka ograničene provjere daju mišljenje o usklađenosti izvješćivanja o održivosti sa zahtjevima iz ove Direktive, uključujući usklađenost izvješćivanja o održivosti sa standardima izvješćivanja o održivosti donesenima na temelju članka 29.b ili članka 29.c, postupak koji poduzeće provodi kako bi utvrdilo informacije u skladu s tim standardima izvješćivanja o održivosti i usklađenost sa zahtjevom za opisno označavanje izvješćivanja o održivosti u skladu s člankom 29.d, kao i o usklađenosti sa zahtjevima za izvješćivanje iz članka 8. Uredbe (EU) 2020/852;”;			
---	--	--	--

(b)stavak 3. zamjenjuje se sljedećim: „3. Države članice mogu dopustiti da ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koji nisu oni koji obavljaju zakonsku reviziju financijskih izvještaja daju mišljenje iz stavka 1. drugog podstavka točke (aa).”; (c)dodaju se sljedeći stavci: „4. Države članice mogu neovisnom pružatelju usluga provjere s poslovnim nastanom na njihovom državnom području dopustiti da da mišljenje iz stavka 1. drugog podstavka točke (aa), pod uvjetom da takav neovisni pružatelj usluga provjere podliježe zahtjevima koji su ekvivalentni onima utvrđenima u Direktivi 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća (*22) u pogledu provjere izvješćivanja o održivosti kako je definirano u članku 2. točki 22. te direktive, a posebno zahtjevima u pogledu: (a)osposobljavanja i ispita, čime se osigurava da neovisni pružatelji usluga provjere steknu potrebno stručno znanje o izvješćivanju o održivosti i provjeri izvješćivanja o održivosti; (b) stalnog obrazovanja; (c) sustava osiguranja kvalitete;			
---	--	--	--

(d)profesionalne etike, neovisnosti, objektivnosti, povjerljivosti i službene tajne; (e) postavljanja i razrješavanja; (f) istražnih radnji i sankcija (g)organizacije rada neovisnog pružatelja usluga provjere, osobito u pogledu dostatnih resursa i osoblja te održavanja evidencije klijenata i spisa; i (h)izvješćivanja o nepravilnostima. Ako neovisni pružatelj usluga provjere daje mišljenje iz stavka 1. drugog podstavka točke (aa), države članice osiguravaju da to mišljenje bude sastavljeno u skladu s člancima 26.a, 27.a i 28.a Direktive 2006/43/EZ i da, ako je primjenjivo, revizorski odbor ili poseban odbor ispituje i prati neovisnost neovisnog pružatelja usluga provjere u skladu s člankom 39. stavkom 6. točkom (e) Direktive 2006/43/EZ. Države članice osiguravaju da neovisni pružatelji usluga provjere akreditirani prije 1. siječnja 2024. za provjeru izvješćivanja o održivosti u skladu s Uredbom (EZ) br. 765/2008 ne podliježu zahtjevima u pogledu osposobljavanja i ispita iz prvog podstavka točke (a) ovog stavka.			
--	--	--	--

Države članice osiguravaju da neovisni pružatelji usluga provjere koji se 1. siječnja 2024. nalaze u postupku akreditacije u skladu s relevantnim nacionalnim zahtjevima ne podliježu zahtjevima u pogledu osposobljavanja i ispita iz prvog podstavka točke (a) s obzirom na provjeru izvješćivanja o održivosti pod uvjetom da dovrše taj postupak do 1. siječnja 2026. Države članice osiguravaju da neovisni pružatelji usluga provjere iz trećeg i četvrtog podstavka steknu potrebno znanje o izvješćivanju o održivosti i provjeri izvješćivanja o održivosti i to putem zahtjeva o stalnom obrazovanju iz prvog podstavka točke (b). Ako država članica u skladu s prvim podstavkom odluči dopustiti neovisnom pružatelju usluga provjere da da mišljenje iz stavka 1. drugog podstavka točke (aa), ona to dopušta i ovlaštenom revizoru koji nije revizor (odnosno više njih) koji obavlja zakonsku reviziju financijskih izvještaja, kako je predviđeno u stavku 3. 5. Država članica koja je iskoristila mogućnost predviđenu u stavku 4. („država članica domaćin”) od			
--	--	--	--

6. siječnja 2027. dopušta neovisnom pružatelju usluga provjere s poslovnim nastanom u državi članici koja nije država članica domaćin („matična država članica”) da obavljaju provjere izvješćivanja o održivosti. Matična država članica odgovorna je za nadzor neovisnih pružatelja usluga provjere s poslovnim nastanom na njezinom državnom području, osim u slučaju da se država članica domaćin odlučila nadzirati provjeru izvješćivanja o održivosti koju obavljaju neovisni pružatelji usluga provjere na njezinu državnom području. Ako država članica domaćin odluči nadzirati provjeru izvješćivanja o održivosti koju na njezinu državnom području obavljaju neovisni pružatelji usluga provjere registrirani u drugoj državi članici, država članica domaćin: (a) ne nameće takvim neovisnim pružateljima usluga provjere strože zahtjeve ili odgovornosti od onih koji se na temelju nacionalnih zakona zahtijevaju za provjeru izvješćivanja o održivosti koju provode neovisni pružatelji usluga provjere ili revizori s poslovnim			
---	--	--	--

nastanom u toj državi članici domaćinu; i (b) obavješćuje druge države članice o svojoj odluci da nadzire provjeru izvješćivanja o održivosti koju obavljaju neovisni pružatelji usluga provjere s poslovnim nastanom u drugim državama članicama. 6. Države članice osiguravaju da se, ako se pravom Unije zahtijeva da elemente izvješćivanja o održivosti poduzeća verificira akreditirana neovisna treća strana, izvješće akreditirane neovisne treće strane stavi na raspolaganje kao prilog izvješću posloводства ili na drugi javno dostupan način. (*22) Direktiva 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavlja izvan snage Direktiva Vijeća 84/253/EEZ (SL L 157, 9.6.2006., str. 87.).”; 14. umeće se sljedeće poglavlje: „POGLAVLJE 9.a			
--	--	--	--

IZVJEŠĆIVANJE U ODNOSU NA PODUZEĆA IZ TREĆIH ZEMALJA Članak 40.a Izvješća o održivosti u odnosu na poduzeća iz trećih zemalja 1. Država članica zahtijeva da poduzeće kći s poslovnim nastanom na njezinom državnom području, na čije se krajnje matično poduzeće primjenjuje pravo treće zemlje, objavi i stavi na raspolaganje izvješće o održivosti koje obuhvaća informacije navedene u članku 29.a stavku 2. točki (a) podtočkama od iii. do vi., točkama od (b) do (f) i, prema potrebi, točki (h) na razini grupe tog krajnjeg matičnog poduzeća iz treće zemlje. Prvi podstavak primjenjuje se samo na velika poduzeća kćeri i na mala i srednja poduzeća kćeri, osim mikropoduzeća, koja su subjekti od javnog interesa kako su definirani u članku 2. točki 1. podtočki (a). Država članica zahtijeva da podružnica koja se nalazi na njezinom državnom području i koja je podružnica poduzeća na koje se primjenjuje pravo treće zemlje te koja nije dio grupe ili je u konačnici drži poduzeće osnovano u skladu s pravom treće zemlje objavljuje i stavlja			
---	--	--	--

na raspolaganje izvješće o održivosti koje obuhvaća informacije navedene u članku 29.a stavku 2. točki (a) podtočkama od iii. do vi., točkama od (b) do (f) i, prema potrebi, točki (h), na razini grupe ili, ako to nije primjenjivo, na pojedinačnoj razini poduzeća iz treće zemlje. Pravilo iz trećeg podstavka primjenjuje se na podružnicu samo ako poduzeće iz treće zemlje nema poduzeće kći kako je navedeno u prvom podstavku i ako je podružnica ostvarila neto prihod veći od 40 milijuna EUR u prethodnoj financijskoj godini. Prvi i treći podstavak primjenjuju se na poduzeća kćeri ili podružnice navedene u tim podstavcima samo ako je poduzeće iz treće zemlje na svojoj razini grupe ili, ako to nije primjenjivo, na pojedinačnoj razini, ostvarilo neto prihod veći od 150 milijuna EUR u Uniji u svakoj od posljednje dvije uzastopne financijske godine. Države članice mogu zahtijevati od poduzeća kćeri ili podružnica iz prvog i trećeg podstavka da im dostave informacije o neto prihodu koji su poduzeća iz trećih zemalja ostvarila na njihovom državnom području i u Uniji.			
---	--	--	--

2. Države članice zahtijevaju da izvješće o održivosti koje dostavlja poduzeće kći ili podružnica iz stavka 1. bude sastavljeno u skladu sa standardima donesenima na temelju članka 40.b. Odstupajući od prvog podstavka ovog stavka, izvješće o održivosti iz stavka 1. ovog članka može se sastaviti u skladu sa standardima izvješćivanja o održivosti donesenima u skladu s člankom 29.b ili na način jednak tim standardima izvješćivanja o održivosti, kako je utvrđeno u skladu s provedbenim aktom o ekvivalentnosti standarda izvješćivanja donesenim u skladu s člankom 23. stavkom 4. trećim podstavkom Direktive 2004/109/EZ. Ako informacije koje su potrebne za sastavljanje izvješća o održivosti iz prvog podstavka ovog stavka nisu dostupne, poduzeće kći ili podružnica iz stavka 1. traže od poduzeća iz treće zemlje da im pruži sve informacije koje su im potrebne za ispunjavanje njihovih obveza. U slučaju da sve tražene informacije ne budu dostavljene, poduzeće kći ili podružnica iz stavka 1. sastavlja, objavljuje i stavlja na raspolaganje izvješće o održivosti iz stavka 1. koje sadržava sve informacije koje posjeduje, koje je pribavila ili prikupila te daje			
---	--	--	--

izjavu u kojoj navodi da poduzeće iz treće zemlje nije stavilo na raspolaganje potrebne informacije. 3. Države članice zahtijevaju da se izvješće o održivosti iz stavka 1. objavi s priloženim mišljenjem o provjeri koje je dala jedna ili više osoba ili jedno ili više društava koji su ovlašteni za davanje mišljenja o provjeri izvješćivanja o održivosti na temelju nacionalnog prava poduzeća iz treće zemlje ili nacionalnog prava države članice. U slučaju da poduzeće iz treće zemlje ne dostavi mišljenje o provjeri u skladu s prvim podstavkom, poduzeće kći ili podružnica daje izjavu u kojoj navodi da poduzeće iz treće zemlje nije stavilo na raspolaganje potrebno mišljenje o provjeri. 4. Države članice mogu na godišnjoj razini obavješćivati Komisiju o poduzećima kćerima ili podružnicama poduzeća iz trećih zemalja koje su ispunile zahtjev za objavljivanje iz članka 40.d te o slučajevima u kojima je izvješće objavljeno, ali je poduzeće kći ili podružnica postupilo u skladu sa stavkom 2. četvrtim podstavkom ovog članka. Komisija na svojoj internetskoj stranici objavljuje popis poduzeća iz			
---	--	--	--

trećih zemalja koja objave izvješće o održivosti. Članak 40.b Standardi izvješćivanja o održivosti za poduzeća iz trećih zemalja Komisija do 30. lipnja 2024. donosi delegirani akt u skladu s člankom 49. za dopunu ove Direktive radi utvrđivanja standarda izvješćivanja o održivosti za poduzeća iz trećih zemalja kojima se navode informacije koje se uključuju u izvješća o održivosti iz članka 40.a. Članak 40.c Odgovornost za sastavljanje, objavljivanje i stavljanje na raspolaganje izvješća o održivosti u odnosu na poduzeća iz trećih zemalja Države članice osiguravaju da su podružnice poduzeća iz trećih zemalja odgovorne za osiguravanje da, u skladu s njihovim saznanjima i sposobnostima, njihovo izvješće o održivosti bude sastavljeno u skladu s člankom 40.a i da se to izvješće objavi i stavi na raspolaganje u skladu s člankom 40.d. Države članice osiguravaju da članovi administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela poduzeća kćeri iz			
--	--	--	--

članka 40.a budu kolektivno odgovorni za osiguravanje, u skladu s njihovim saznanjima i sposobnostima, da je njihovo izvješće o održivosti sastavljeno u skladu s člankom 40.a i da se to izvješće objavi i stavi na raspolaganje u skladu s člankom 40.d. Članak 40.d Objava 1. Poduzeća kćeri i podružnice iz članka 40.a stavka 1. ove Direktive objavljuju svoje izvješće o održivosti, zajedno s mišljenjem o provjeri i, ako je primjenjivo, izjavom iz članka 40.a stavka 2. četvrtog podstavka ove Direktive u roku od 12 mjeseci od datuma bilance za financijsku godinu za koju se izvješće sastavlja, kako je predvidjela svaka država članica, u skladu s člancima od 14. do 28. Direktive (EU) 2017/1132 i, prema potrebi, u skladu s člankom 36. te direktive. 2. Ako izvješće o održivosti zajedno s mišljenjem o provjeri i, ako je primjenjivo, izjavom, koji su objavljeni u skladu sa stavkom 1. ovog članka, nisu besplatno dostupni javnosti na internetskim stranicama registra iz članka 16. Direktive (EU) 2017/1132, države članice osiguravaju da izvješće o			
---	--	--	--

održivosti zajedno s mišljenjem o provjeri i, ako je primjenjivo, zajedno s izjavom koje objavljuju poduzeća u skladu sa stavkom 1. ovog članka, budu besplatno dostupni javnosti na barem jednom službenom jeziku Unije najkasnije 12 mjeseci nakon datuma bilance za financijsku godinu za koju je izvješće sastavljeno, na internetskoj stranici poduzeća kćeri ili podružnice kako je navedeno u članku 40.a stavku 1. ove Direktive.”; 15.naslov poglavlja 11. zamjenjuje se sljedećim: „POGLAVLJE 11. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE”; 16.umeće se sljedeći članak: „Članak 48.i Prijelazne odredbe 1. Države članice do 6. siječnja 2030. dozvoljavaju poduzeću kćeri u Uniji koje podliježe članku 19.a ili članku 29.a i na čije se matično poduzeće ne primjenjuje pravo države članice, da izradi konsolidirano izvješćivanje o održivosti, u skladu sa zahtjevima iz članka 29.a, koje uključuje sva poduzeća kćeri u Uniji takvog matičnog poduzeća,			
---	--	--	--

koja podliježu članku 19.a ili članku 29.a. Države članice do 6. siječnja 2030. dozvoljavaju da konsolidirano izvješćivanje o održivosti iz prvog podstavka ovog stavka uključuje objave utvrđene u članku 8. Uredbe (EU) 2020/852, koje obuhvaćaju aktivnosti koje obavljaju sva poduzeća kćeri u Uniji relevantnog matičnog poduzeća iz prvog podstavka ovog stavka koja podliježu članku 19.a ili članku 29.a ove Direktive. 2. Poduzeće kći u Uniji iz stavka 1. jedno je od poduzeća kćeri u Uniji grupe koje je ostvarilo najveći prihod u Uniji tijekom najmanje jedne od prethodnih pet financijskih godina, ako je primjenjivo na konsolidiranoj osnovi. 3. Konsolidirano izvješćivanje o održivosti iz stavka 1. ovog članka objavljuje se u skladu s člankom 30. 4. Za potrebe izuzeća utvrđenog u članku 19.a stavku 9. i članku 29.a stavku 8., izvješćivanje u skladu sa stavkom 1. ovog članka smatra se izvješćivanjem matičnog poduzeća na razini grupe u pogledu poduzeća uključenih u konsolidaciju. Smatra se da izvješćivanje u skladu sa stavkom 1. drugim podstavkom ovog članka			
--	--	--	--

ispunjava uvjete iz članka 19.a stavka 9. drugog podstavka točke (c) odnosno članka 29.a stavka 8. drugog podstavka točke (c).”; 17.članak 49. mijenja se kako slijedi: (a)stavci 2. i 3. zamjenjuju se sljedećim: „2. Ovlast za donošenje delegiranih akata iz članka 1. stavka 2., članka 3. stavka 13., članka 29.b, 29.c i 40.b i članka 46. stavka 2. dodjeljuje se Komisiji na razdoblje od pet godina počevši od 5. siječnja 2023. Komisija izrađuje izvještaj o delegiranju ovlasti najkasnije devet mjeseci prije kraja razdoblja od pet godina. Delegiranje ovlasti prešutno se produljuje za razdoblja jednakog trajanja, osim ako se Europski parlament ili Vijeće tom produljenju usprotive najkasnije tri mjeseca prije kraja svakog razdoblja. 3. Europski parlament ili Vijeće u svakom trenutku mogu opozvati delegiranje ovlasti iz članka 1. stavka 2., članka 3. stavka 13., članka 29.b, 29.c i 40.b i članka 46. stavka 2. Odlukom o opozivu prekida se delegiranje ovlasti koje je u njoj navedeno. Opoziv počinje proizvoditi učinke sljedećeg dana od dana objave spomenute odluke u Službenom listu Europske unije ili na kasniji datum naveden u toj odluci. On ne utječe na			
--	--	--	--

valjanost delegiranih akata koji su već na snazi.”; (b)umeće se sljedeći stavak: „3.b Pri donošenju delegiranih akata na temelju članaka 29.b i 29.c Komisija uzima u obzir tehničke savjete EFRAG-a, pod sljedećim uvjetima: (a)takvi su savjeti razvijeni uz odgovarajući propisani postupak, javni nadzor i transparentnost, uz stručno znanje i uravnoteženo sudjelovanje relevantnih dionika te uz dostatno javno financiranje kako bi se osigurala njihova neovisnost, te na temelju programa rada o kojem se savjetovalo s Komisijom; (b)takvi savjeti popraćeni su analizama troškova i koristi koje uključuju analize učinaka tehničkih savjeta na pitanja održivosti; (c)takvi savjeti popraćeni su pojašnjenjem o tome na koji način uzimaju u obzir elemente navedene u članku 29.b stavku 5.; (d)sudjelovanje u radu EFRAG-a na tehničkoj razini temelji se na stručnom znanju u području izvješćivanja o održivosti i nije uvjetovano financijskim doprinosom.			
---	--	--	--

Točkama (a) i (d) ne dovodi se u pitanje sudjelovanje javnih tijela i nacionalnih organizacija za utvrđivanje normi u tehničkom radu EFRAG-a. Popratni dokumenti za tehničke savjete EFRAG-a dostavljaju se zajedno s tim tehničkim savjetima. Komisija se savjetuje zajednički sa Stručnom skupinom država članica za održivo financiranje iz članka 24. Uredbe (EU) 2020/852 i računovodstvenim regulatornim odborom iz članka 6. Uredbe (EZ) br. 1606/2002 o nacrtima delegiranih akata prije njihova donošenja kako je navedeno u člancima 29.b i 29.c ove Direktive. Komisija traži mišljenje Europskog nadzornog tijela za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA), Europskog nadzornog tijela za bankarstvo (EBA) i Europskog nadzornog tijela za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA) o tehničkim savjetima koje dostavi EFRAG, posebno u pogledu njihove usklađenosti s Uredbom (EU) 2019/2088 i delegiranim aktima donesenima na temelju te uredbe. ESMA, EBA i EIOPA dostavljaju			
--	--	--	--

svoja mišljenja u roku od dva mjeseca od dana primitka zahtjeva Komisije. Komisija se savjetuje i s Europskom agencijom za okoliš, Agencijom Europske unije za temeljna prava, Europskom središnjom bankom (ESB), Odborom europskih tijela za nadzor revizije (CEAOB) i Platformom za održivo financiranje uspostavljenom na temelju članka 20. Uredbe (EU) 2020/852 o tehničkim savjetima koje dostavi EFRAG prije donošenja delegiranih akata iz članaka 29.b i 29.c ove Direktive. Ako neko od tih tijela odluči dostaviti mišljenje, dužno je to učiniti u roku od dva mjeseca od datuma savjetovanja Komisije.”; (c)stavak 5. zamjenjuje se sljedećim: „5. Delegirani akt donesen na temelju članka 1. stavka 2., članka 3. stavka 13., članaka 29.b, 29.c ili 40.b ili članka 46. stavka 2. stupa na snagu samo ako ni Europski parlament ni Vijeće u roku od dva mjeseca od priopćenja tog akta Europskom parlamentu i Vijeću na njega ne podnesu prigovor ili ako su prije isteka tog roka i Europski parlament i Vijeće obavijestili Komisiju da neće podnijeti prigovore. Taj se rok produljuje za dva mjeseca na			
---	--	--	--

inicijativu Europskog parlamenta ili Vijeća.”.			
Članak 2. Izmjene Direktive 2004/109/EZ Direktiva 2004/109/EZ mijenja se kako slijedi: 1.u članku 2. stavku 1. dodaje se sljedeća točka: „(r),,izvješćivanje o održivosti” znači izvješćivanje o održivosti kako je definirano u članku 2. točki 18. Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća (*23) (*23) Direktiva 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ (SL L 182, 29.6.2013., str. 19.).”;		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o tržištu kapitala (NN 85/2024) članak/članci čl. 18., 19., 21.

2.članak 4. mijenja se kako slijedi: (a)u stavku 2. točka (c) zamjenjuje se sljedećim: „(c)izjava odgovornih osoba izdavatelja, čija su imena i funkcije koje obnašaju jasno navedeni, kojima potvrđuju da, prema njihovim saznanjima, financijski izvještaji, sastavljeni uz primjenu odgovarajućih računovodstvenih standarda, pružaju istinit i pošten prikaz imovine, obveza, financijskog položaja i dobiti ili gubitaka izdavatelja i svih društava uključenih u konsolidaciju te da izvješće posloводства uključuje pošten pregled razvoja i rezultata poslovanja te položaj izdavatelja i svih društava uključenih u konsolidaciju, zajedno s opisom osnovnih rizika i neizvjesnosti kojima su izloženi i, prema potrebi, da je sastavljeno u skladu sa standardima izvješćivanja o održivosti iz članka 29.b Direktive 2013/34/EU i specifikacijama donesenima na temelju članka 8. stavka 4. Uredbe (EU) 2020/852 Europskog parlamenta i Vijeća (*24) (*24) Uredba (EU) 2020/852 Europskog parlamenta i Vijeća od			
---	--	--	--

18. lipnja 2020. o uspostavi okvira za olakšavanje održivih ulaganja i izmjeni Uredbe (EU) 2019/2088 (SL L 198, 22.6.2020., str. 13).”; (b)stavci 4. i 5. zamjenjuju se sljedećim: „4. Revizija financijskih izvještaja provodi se u skladu s člankom 34. stavkom 1. prvim podstavkom i člankom 34. stavkom 2. Direktive 2013/34/EU. Ovlašteni revizor dostavlja mišljenje i izjavu o izvješću posloводства iz članka 34. stavka 1. drugog podstavka točaka (a) i (b) i članka 34. stavka 2. Direktive 2013/34/EU. Revizorsko izvješće iz članka 28. Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća (*25) koje je potpisala osoba odnosno osobe odgovorne za obavljanje rada iz članka 34. stavaka 1. i 2. Direktive 2013/34/EU, u cijelosti se javno objavljuje zajedno s godišnjim financijskim izvještajem. Ako je primjenjivo, mišljenje o provjeri izvješćivanju o održivosti daje se u skladu s člankom 34. stavkom 1. drugim podstavkom točkom (aa) i člankom 34. stavcima od 2. do 5. Direktive 2013/34/EU.			
---	--	--	--

Izvješće o provjeri izvješćivanja o održivosti iz članka 28.a Direktive 2006/43/EZ se u cijelosti se javno objavljuje zajedno s godišnjim financijskim izvještajem. 5. Izvješće posloводства sastavlja se u skladu s člancima 19., 19.a, 20. i člankom 29.d stavkom 1. Direktive 2013/34/EU te uključuje specifikacije donesene u skladu s člankom 8. stavkom 4. Uredbe (EU) 2020/852, kada ga sastavljaju poduzeća navedena u tim odredbama. U slučajevima kad je izdavatelj obvezan sastavljati konsolidirane financijske izvještaje, konsolidirano izvješće posloводства sastavlja se u skladu s člancima 29. i 29.a te člankom 29.d stavkom 2. Direktive 2013/34/EU te uključuje specifikacije donesene u skladu s člankom 8. stavkom 4. Uredbe (EU) 2020/852, kada ga sastavljaju poduzeća navedena u tim odredbama. (*25) Direktiva 2006/43/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavlja izvan snage Direktiva Vijeća			
---	--	--	--

84/253/EEZ (SL L 157, 9.6.2006., str. 87.).”; 3.članak 23. stavak 4. mijenja se kako slijedi: (a)treći i četvrti podstavak zamjenjuju se sljedećim: „Komisija u skladu s postupkom iz članka 27. stavka 2. ove Direktive donosi potrebne odluke o ekvivalentnosti računovodstvenih standarda pod uvjetima utvrđenima u članku 30. stavku 3. ove Direktive i ekvivalentnosti standarda izvješćivanja o održivosti kako je navedeno u članku 29.b Direktive 2013/34/EU koje primjenjuju izdavatelji iz trećih zemalja. Ako odluči da računovodstveni standardi ili standardi izvješćivanja o održivosti treće zemlje nisu ekvivalentni, Komisija dotičnim izdavateljima može dopustiti da nastave upotrebljavati takve standarde tijekom odgovarajućeg prijelaznog razdoblja. U kontekstu trećeg podstavka ovog stavka, Komisija delegiranim aktima donesenima u skladu s člankom 27. stavcima 2.a, 2.b i 2.c i podložno uvjetima utvrđenima u člancima 27.a i 27.b donosi mjere za uspostavljanje općih kriterija ekvivalentnosti u pogledu računovodstvenih standarda i			
--	--	--	--

standarda izvješćivanja o održivosti koji su relevantni za izdavatelje iz više od jedne zemlje.”; (b)dodaje se sljedeći podstavak: „Kriterijima koje Komisija primjenjuje pri ocjeni ekvivalentnosti standarda izvješćivanja o održivosti koje upotrebljavaju izdavatelji iz trećih zemalja iz trećeg podstavka osigurava se barem sljedeće: (a)da standardi izvješćivanja o održivosti zahtijevaju da poduzeća objavljuju informacije o pitanjima u području okoliša, socijalnim i čimbenicima upravljanja; (b)da standardi izvješćivanja o održivosti zahtijevaju da poduzeća objavljuju informacije potrebne za razumijevanje učinaka na pitanja održivosti i informacije potrebne za razumijevanje učinaka pitanja održivosti na razvoj, poslovne rezultate i položaj.”; 4.umeće se sljedeći članak: „Članak 28.d Smjernice ESMA-e Nakon savjetovanja s Europskom agencijom za okoliš i Agencijom Europske unije za temeljna prava, ESMA izdaje smjernice u skladu s člankom 16.			
---	--	--	--

Uredbe (EU) br. 1095/2010 o nadzoru izvješćivanja o održivosti koji provode nadležna nacionalna tijela.”.			
Članak 3. Izmjene Direktive 2006/43/EZ Direktiva 2006/43/EZ mijenja se kako slijedi: 1.članak 1. zamjenjuje se sljedećim: „Članak 1. Predmet Ovom se Direktivom utvrđuju pravila o zakonskoj reviziji godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja te provjeri godišnjeg i konsolidiranog izvješćivanja o održivosti.”; 2.članak 2. mijenja se kako slijedi: (a)točke od 2. do 6. zamjenjuju se sljedećim: „2.,„ovlašteni revizor” znači fizička osoba kojoj je u skladu s ovom Direktivom izdano odobrenje nadležnih tijela države članice za	Članak 1. U Zakonu o reviziji („Narodne novine“, br. 127/17., 27/24., 85/24. i 145/24.) u članku 5. dodaje se novi stavak 3. koji glasi: „(3) Revizorsko društvo iz stavka 1. ovoga članka koje obavlja provjeru izvještaja o održivosti mora imati zaposlenog najmanje jednog ovlaštenog revizora koji ima odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti koje je izdalo Ministarstvo financija.“. Dosadašnji stavci 3. do 9. postaju stavci 4. do 10.	Djelomično preuzeto	Preuzeto u: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (NN 85/2024) članak/članci čl. 2.-8., 11.-13., 15., 19.-30., 32.-35., 37.-44., 46.-54., 56., 61.,62., 65., 70.,71., 73., 76., 77.-80.

obavljanje zakonskih revizija i, ako je primjenjivo, provjere izvješćivanja o održivosti; 3., „revizorsko društvo” znači pravna osoba ili neki drugi subjekt, bez obzira na njegov pravni oblik, kojem je u skladu s ovom Direktivom izdano odobrenje nadležnih tijela države članice za obavljanje zakonskih revizija i, ako je primjenjivo, provjere izvješćivanja o održivosti; 4., „subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama” znači subjekt, bez obzira na njegov pravni oblik, koji obavlja revizije godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja ili, ako je primjenjivo, provjeru izvješćivanja o održivosti poduzeća osnovanog u trećoj zemlji, osim subjekta koji je registriran kao revizorsko društvo u bilo kojoj državi članici kao rezultat odobrenja u skladu s člankom 3.; 5., „revizor iz treće zemlje” znači fizička osoba koja obavlja revizije godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja ili, ako je primjenjivo, provjeru izvješćivanja o održivosti poduzeća osnovanog u trećoj zemlji, osim osobe koja je registrirana kao ovlašteni revizor u bilo kojoj državi članici kao rezultat odobrenja u skladu s člancima 3. i 44.;	Članak 7. Članak 14.e mijenja se i glasi: „(1) Ovlašteni revizor koji ima odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja provjere izvještaja o održivosti u trajanju od najmanje 30 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad. (2) Na stalno stručno usavršavanje u području obavljanja provjere izvještaja o održivosti na odgovarajući se način primjenjuju odredbe članka 14.b do 14.d ovoga Zakona. (3) Ministar financija pravilnikom detaljnije propisuje strukturu za provedbu stalnog stručnog usavršavanja, izdavanje potvrde o obavljenom stalnom stručnom usavršavanju, način utvrđivanja i dokazivanja stalnog stručnog usavršavanja i druge pojedinosti u vezi sa stalnim stručnim usavršavanjem u području		
---	---	--	--

6. „revizor grupe” znači ovlašteni revizor ili revizori odnosno revizorsko društvo ili revizorska društva koji obavljaju zakonsku reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja ili, ako je primjenjivo, provjeru konsolidiranog izvješćivanja o održivosti;”; (b) umeće se sljedeća točka: „16.a. „glavni partner(i) za održivost” znači: (a) ovlašteni revizor(i) koje(g) revizorsko društvo odredi za sudjelovanje u obavljanju određenog postupka provjere u pogledu izvješćivanja o održivosti kao glavnu odgovornu osobu za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti u ime revizorskog društva; ili (b) u slučaju provjere konsolidiranog izvješćivanja o održivosti, barem ovlašteni revizor(i) koje(g) revizorsko društvo odredi kao glavne odgovorne za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti na razini grupe i ovlašteni revizor(i) koji su određeni kao glavni odgovorni na razini glavnih ovisnih društava; ili	održivosti.“. Članak 8. U članku 16. stavku 1. točki 3. riječi: „člankom 14. stavkom 1.“ zamjenjuju se riječima: „člankom 14. stavcima 1. i 4.“ a riječi: „i člankom 14.a stavkom 1. “ brišu se. Članak 11. U članak 41. iza stavka 3. dodaje se novi stavak 4. koji glasi: „(4) Subjekti od javnog interesa iz članka 43. stavka 2. ovoga Zakona koji prema javnoj objavi godišnjih financijskih izvještaja, kako je uređeno propisom kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika, postaju obveznici ugovaranja zakonske revizije s najmanje dva međusobno neovisna revizorska društva, imenuju drugo revizorsko društvo i sklapaju ugovor o reviziji za tekuću godinu, najkasnije u roku od tri mjeseca od		
---	---	--	--

(c)ovlašteni revizor(i) koji potpisuje (potpisuju) izvješće o provjeri izvješćivanja o održivosti iz članka 28.a.”; (c)dodaju se sljedeće točke: „21.„izvješćivanje o održivosti” znači izvješćivanje o održivosti kako je definirano u članku 2. točki 18. Direktive 2013/34/EU; 22.„provjera izvješćivanja o održivosti” znači provođenje postupaka čiji je rezultat mišljenje koje daje ovlašteni revizor ili revizorsko društvo u skladu s člankom 34. stavkom 1. drugim podstavkom točkom (aa) i člankom 34. stavkom 2. Direktive 2013/34/EU; 23.„neovisni pružatelj usluga provjere” znači tijelo za ocjenjivanje sukladnosti akreditirano u skladu s Uredbom (EZ) br. 765/2008 Europskog parlamenta i Vijeća (*26) za određenu djelatnost ocjene sukladnosti iz članka 34. stavka 1. drugog podstavka točke (aa) Direktive 2013/34/EU. (*26) Uredba (EZ) br. 765/2008 Europskog parlamenta i Vijeća od 9. srpnja 2008. o utvrđivanju zahtjeva za akreditaciju i o stavljanju izvan snage Uredbe (EEZ) br. 339/93 (SL L 218, 13.8.2008., str. 30.).”;	isteka roka za javnu objavu godišnjih financijskih izvještaja, odnosno godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja kako je uređeno propisom kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika.“. Dosadašnji stavci 4. do 6. postaju stavci 5. do 7. U dosadašnjem stavku 7. koji postaje stavak 8. riječi: „stavaka 1. do 6.“ zamjenjuju se riječima: „stavaka 1. do 7.“. Dosadašnji stavak 8. postaje stavak 9. Članak 12. U članku 94. stavku 1. točka 6. mijenja se i glasi:		
---	--	--	--

3.članak 6. zamjenjuje se sljedećim: „Članak 6. Obrazovne kvalifikacije 1. Ne dovodeći u pitanje članak 11., fizičkoj se osobi može odobriti obavljanje zakonske revizije samo ako je završila stupanj obrazovanja potreban za upis na sveučilište ili postigla ekvivalentnu razinu obrazovanja, a potom završila tečaj teorijskog osposobljavanja, zaključila praktično osposobljavanje i položila stručni ispit koji odgovara završnom ispitu na sveučilištu ili ispitu ekvivalentne razine, a koji je organizirala ili koji priznaje država članica o kojoj je riječ. 2. Fizička osoba može, uz odobrenje za obavljanje zakonskih revizija iz stavka 1. ovog članka, dobiti odobrenje i za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti ako su ispunjeni dodatni posebni zahtjevi iz članka 7. stavka 2., članka 8. stavka 3., članka 10. stavka 1. drugog podstavka i članka 14. stavka 2. četvrtog podstavka ove Direktive. 3. Nadležna tijela iz članka 32. međusobno surađuju s ciljem postizanja usklađenja zahtjeva određenih u ovom članku. Pri takvoj suradnji nadležna tijela uzimaju u obzir kretanja u obavljanju revizije i revizorskoj struci te posebno	“6. utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. stavaka 7. i/ili 8. ovoga Zakona” Iza točke 6. dodaje se nova točka 7. koja glasi: “7. utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve članka 58.a ovoga Zakona i, ako je to primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014” Dosadašnje točke 7. do 10. postaju točke 8. do 11. Članak 13. U članku 116. u točki 1. riječi: „stavku 5.“ zamjenjuju se riječima: „stavku 6.“. U točki 2. riječi: „stavku 5.“ zamjenjuju se riječima: „stavku 6.“.		
--	--	--	--

usklađenje koje je već postignuto u struci. Ona surađuju s Odborom europskih tijela za nadzor revizije (CEAOB) i nadležnim tijelima iz članka 20. Uredbe (EU) br. 537/2014 ako je takvo usklađenje povezano sa zakonskom revizijom i provjerom izvješćivanja o održivosti subjekata od javnog interesa.”; 4.članak 7. zamjenjuje se sljedećim: „Članak 7. Stručni ispit 1. Stručni ispit iz članka 6. jamči potrebnu razinu teorijskog znanja o područjima relevantnim za zakonsku reviziju te sposobnost primjene tog znanja u praksi. Barem dio tog ispita provodi se u pisanom obliku. 2. Kako bi ovlašteni revizor dobio odobrenje i za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti, stručni ispit iz članka 6. jamči potrebnu razinu teorijskog znanja o područjima relevantnima za provjeru izvješćivanja o održivosti te sposobnost primjene tog znanja u praksi. Barem dio tog ispita provodi se u pisanom obliku.”; 5.u članku 8. dodaje se sljedeći stavak: „3. Kako bi ovlašteni revizor dobio odobrenje i za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti, provjera	Članak 15. U članku 117. točka 2. mijenja se i glasi: „2. kao revizorsko društvo iz druge države članice obavlja zakonsku reviziju i/ili provjeru izvještaja o održivosti u Republici Hrvatskoj protivno članku 5. stavku 4. ovoga Zakona“. U točki 3. riječi: „stavku 9. zamjenjuju se riječima: „stavku 10.“.		
--	--	--	--

teorijskog znanja iz stavka 1. također obuhvaća barem sljedeća područja: (a) pravne zahtjeve i standarde izvješćivanja vezane uz pripremu godišnjeg i konsolidiranog izvješćivanja o održivosti; (b) analizu održivosti; (c) postupke dubinske analize u pogledu pitanja održivosti; (d) pravne zahtjeve i standarde provjere za izvješćivanje o održivosti iz članka 26.a.”; 6. u članku 10. stavku 1. dodaje se sljedeći podstavak: „Kako bi ovlašteni revizor ili polaznik dobio odobrenje i za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti, najmanje osam mjeseci praktičnog osposobljavanja navedenog u prvom podstavku mora biti u području provjere godišnjeg i konsolidiranog izvješćivanja o održivosti ili drugih usluga povezanih s održivosti.”; 7. članak 12. zamjenjuje se sljedećim: „Članak 12. Kombinacija praktičnog osposobljavanja i teorijske izobrazbe 1. Države članice mogu predvidjeti da se vrijeme teorijske izobrazbe u područjima iz članka 8. stavaka 1. i 2. smatra razdobljem rada u struci iz članka 11. pod			
---	--	--	--

uvjetom da je takva izobrazba potvrđena ispitom koji država članica priznaje. Takva izobrazba ne smije trajati kraće od jedne godine te se na istoj osnovi razdoblju rada u struci smiju pribrojiti najviše četiri godine rada. 2. Razdoblje rada u struci i praktičnog osposobljavanja ne smije biti kraće od trajanja tečaja teorijske izobrazbe zajedno s praktičnim osposobljavanjem iz članka 10. stavka 1. prvog podstavka.”; 8.u članku 14. stavku 2. dodaje se sljedeći podstavak: „Kako bi ovlašteni revizor dobio odobrenje i za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti, provjera osposobljenosti iz prvog podstavka obuhvaća odgovarajuće znanje ovlaštenog revizora o zakonima i propisima države članice domaćina u mjeri u kojoj je to relevantno za provjeru izvješćivanja o održivosti.”; 9.umeće se sljedeći članak: „Članak 14.a Ovlašteni revizori kojima je izdano odobrenje ili su priznati prije 1. siječnja 2024. i osobe koje prolaze postupak odobrenja za ovlaštene revizore 1. siječnja 2024.			
---	--	--	--

Države članice osiguravaju da ovlašteni revizori kojima je izdano odobrenje ili su priznati za obavljanje zakonskih revizija prije 1. siječnja 2024. ne podliježu zahtjevima iz članka 7. stavka 2., članka 8. stavka 3., članka 10. stavka 1. drugog podstavka i članka 14. stavka 2. četvrtog podstavka. Države članice osiguravaju da osobe u odnosu na koje je 1. siječnja 2024. u tijeku postupak odobravanja koji je predviđen u člancima od 6. do 14. ne podliježu zahtjevima iz članka 7. stavka 2., članka 8. stavka 3., članka 10. stavka 1. drugog podstavka i članka 14. stavka 2. četvrtog podstavka, pod uvjetom da taj postupak dovrše do 1. siječnja 2026. Države članice osiguravaju da ovlašteni revizori kojima je odobrenje izdano prije 1. siječnja 2026., a koji žele obavljati provjere izvješćivanja o održivosti, steknu potrebno znanje o izvješćivanju o održivosti i provjeri izvješćivanja o održivosti, uključujući područja navedena u članku 8. stavku 3., primjenom zahtjeva o stalnom obrazovanju iz članka 13.”; 10.članak 16. mijenja se kako slijedi: (a)stavak 1. zamjenjuje se sljedećim:			
---	--	--	--

„1. Što se tiče ovlaštenih revizora, javni registar, kao minimum, mora sadržavati sljedeće informacije: (a) ime, adresu i broj registracije; (b) ako je primjenjivo, ime, adresu, adresu internetske stranice i broj registracije revizorskog društva (društava) kod koje (kojih) je zaposlen ovlašten revizor ili s kojim (kojima) je povezan partnerskim odnosom ili na neki drugi način; (c) je li ovlaštenom revizoru izdano odobrenje i za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti; (d) sve ostale registracije kao ovlašteni revizor pri nadležnim tijelima drugih država članica i kao revizor u trećim zemljama, uključujući naziv (nazive) tijela (tijelâ) za registraciju i, ako je primjenjivo, broj (brojeve) registracije, te naznaku odnosi li se dotična registracija na financijsku reviziju, provjeru izvješćivanja o održivosti ili oboje.”; (b) u stavku 2. dodaje se sljedeći podstavak: „U registru se navodi jesu li revizori iz trećih zemalja navedeni u prvom podstavku registrirani za obavljanje financijske revizije, provjeru izvješćivanja o održivosti ili oboje.”;			
--	--	--	--

11.članak 17. mijenja se kako slijedi: (a)u stavku 1. točka (e) zamjenjuje se sljedećim: „(e)ime i broj registracije svih ovlaštenih revizora koji su zaposleni u revizorskom društvu ili povezani partnerskim odnosom ili na neki drugi način s revizorskim društvom te naznaku je li im izdano i odobrenje za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti;”; (b)u stavku 1., točka (i) zamjenjuje se sljedećim: „(i)sve ostale registracije kao revizorsko društvo pri nadležnim tijelima drugih država članica i kao subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama, uključujući naziv (nazive) tijela (tijelâ) za registraciju i, ako je primjenjivo, broj (brojeve) registracije, te naznaku odnosi li se dotična registracija na financijsku reviziju, provjeru izvješćivanja o održivosti ili oboje.”; (c)u stavku 2. dodaje se sljedeći podstavak: „U registru se navodi jesu li subjekti za obavljanje revizije u trećim zemljama koji su navedeni u prvom			
---	--	--	--

podstavku registrirani za obavljanje zakonske revizije, provjeru izvješćivanja o održivosti ili oboje.”; 12.članak 24.b mijenja se kako slijedi: (a)stavak 1. zamjenjuje se sljedećim: „1. Države članice dužne su osigurati da revizorsko društvo pri obavljanju zakonske revizije odredi barem jednog glavnog partnera za reviziju. Revizorsko društvo glavnom partneru ili partnerima za reviziju stavlja na raspolaganje dostatne resurse i osoblje koje posjeduje potrebnu stručnosti i vještine kako bi na primjeren način moglo obavljati svoje dužnosti. Države članice osiguravaju da revizorsko društvo koje obavlja provjeru izvješćivanja o održivosti odredi najmanje jednog glavnog partnera za održivost, koji smije biti glavni partner za reviziju ili jedan od tih partnera. Revizorsko društvo glavnom partneru ili partnerima za održivost stavlja na raspolaganje dostatne resurse i osoblje koje posjeduje potrebnu stručnost i vještine kako bi na primjeren način moglo obavljati svoje dužnosti. Osiguranje kvalitete revizije i kvalitete provjere, neovisnost i			
--	--	--	--

stručnost glavni su kriteriji na temelju kojih revizorsko društvo bira glavnog partnera ili partnere za reviziju i, ako je to primjenjivo, glavnog partnera ili partnere za održivost koje treba odrediti. Glavni partner ili partneri za reviziju aktivno sudjeluju u obavljanju zakonske revizije. Glavni partner za održivost aktivno sudjeluje u obavljanju provjere izvješćivanja o održivosti.”; (b)umeće se sljedeći stavak: „2.a Pri obavljanju provjere izvješćivanja o održivosti ovlašteni revizor dužan je tome posvetiti dovoljno vremena i angažirati dovoljno resursa za omogućavanje primjerenog obavljanja dužnosti.”; (c)u stavku 4. točke (b) i (c) zamjenjuju se sljedećim: „(b)u slučaju revizorskog društva, ime odnosno imena glavnog partnera ili partnerâ za reviziju i, ako je to primjenjivo, ime odnosno imena glavnog partnera ili partnerâ za održivost; (c)naknade zaračunate za usluge zakonske revizije, naknade zaračunate za provjeru izvješćivanja o održivosti te naknade zaračunate za druge			
---	--	--	--

usluge u svakoj financijskoj godini.”; (d)umeće se sljedeći stavak: „5.a Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo otvaraju spis o provjeri za svaki postupak provjere u pogledu izvješćivanja o održivosti. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo evidentiraju barem podatke zabilježene na temelju članka 22.b u pogledu provjere izvješćivanja o održivosti. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo zadržavaju sve druge podatke i dokumente koji su važni za izvješće o provjeri izvješćivanja o održivosti iz članka 28.a i za praćenje usklađenosti s ovom Direktivom i drugim primjenjivim pravnim zahtjevima u pogledu provjere izvješćivanja o održivosti. Spis o provjeri zatvara se najkasnije 60 dana nakon datuma potpisivanja izvješća o provjeri izvješćivanja o održivosti iz članka 28.a. Ako isti ovlašteni revizor obavlja zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja i provjeru izvješćivanja o održivosti, spis o			
--	--	--	--

provjeri može se uključiti u revizorski spis.”; (e)stavak 6. zamjenjuje se sljedećim: „Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo vode evidenciju o svim pisanim pritužbama o obavljanju provedenih zakonskih revizija i o obavljanju angažmana provjere u pogledu izvješćivanja o održivosti .”; 13.članak 25. zamjenjuje se sljedećim: „Članak 25. Naknade za reviziju i provjeru Države članice osiguravaju primjerena pravila kojima se za naknade za zakonske revizije i provjeru izvješćivanja o održivosti predviđa da: (a)na njih ne utječe niti ih određuje pružanje dodatnih usluga subjektu koji je predmet zakonske revizije ili provjere izvješćivanja o održivosti; i (b) ne smiju biti ničim uvjetovane.”; 14.umeću se sljedeći članci: „Članak 25.b Profesionalna etika, neovisnost, objektivnost, povjerljivost i službena tajna pri provjeri izvješćivanja o održivosti			
---	--	--	--

Zahtjevi iz članaka od 21. do 24.a koji se odnose na zakonsku reviziju financijskih izvještaja primjenjuju se mutatis mutandis na provjeru izvješćivanja o održivosti. Članak 25.c Zabranjene nerevizorske usluge u slučajevima u kojima ovlašteni revizor obavlja provjeru izvješćivanja o održivosti subjekta od javnog interesa 1. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koji obavljaju provjeru izvješćivanja o održivosti subjekta od javnog interesa ili bilo koji član mreže kojoj ovlašteni revizor ili revizorsko društvo pripadaju, ne smiju pružati izravno ili neizravno subjektu od javnog interesa koji je predmet provjere izvješćivanja o održivosti, njegovu matičnom poduzeću ili poduzećima koja su pod njegovom kontrolom unutar Unije zabranjene nerevizorske usluge navedene u članku 5. stavku 1. drugom podstavku točkama (b) i (c) i od (e) do (k) Uredbe (EU) br. 537/2014 u: (a) razdoblju između početka razdoblja koje je podliježe provjeri izvješćivanja o održivosti i izdavanja izvješća o provjeri izvješćivanja o održivosti; i			
--	--	--	--

(b)financijskoj godini koja neposredno prethodi razdoblju iz točke (a) ovog stavka u vezi s uslugama iz članka 5. stavka 1. drugog podstavka točke (e) Uredbe (EU) br. 537/2014. 2. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koji obavljaju provjeru izvješćivanja o održivosti subjekata od javnog interesa i, ako ovlašteni revizor ili revizorsko društvo pripadaju mreži, svi članovi takve mreže, mogu subjektu od javnog interesa koji je predmet izvješćivanja o održivosti, njegovu matičnom poduzeću ili poduzećima koja su pod njegovom kontrolom pružati nerezivorske usluge osim zabranjenih nerezivorskih usluga iz stavka 1. ovog članka, ili ako je to primjenjivo, zabranjene nerezivorske usluge iz članka 5. stavka 1. drugog podstavka Uredbe (EU) br. 537/2014 ili usluge koje države članice smatraju prijetnjom za neovisnost iz članka 5. stavka 2. te uredbe, podložno odobrenju revizorskog odbora nakon što je on adekvatno procijenio prijetnje neovisnosti i primijenjene zaštitne mehanizme u skladu s člankom 22.b ove Direktive. 3. Ako član mreže kojoj pripada ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koji obavlja provjeru izvješćivanja o održivosti subjekta od javnog interesa pruža zabranjene nerezivorske usluge iz			
--	--	--	--

stavka 1. ovog članka poduzeću osnovanom u trećoj zemlji koje kontrolira subjekt od javnog interesa koji je predmet izvješćivanja o održivosti, dotični ovlašteni revizor ili revizorsko društvo procjenjuju bi li njihova neovisnost bila dovedena u pitanje time što član mreže pruža takve usluge. Ako postoji utjecaj na njihovu neovisnost, ovlašteni revizor ili revizorsko društvo upotrebljavaju zaštitne mehanizme kako bi se ublažile prijetnje uzrokovane pružanjem zabranjenih nerevizorskih usluga iz stavka 1. ovog članka u trećoj zemlji. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo mogu nastaviti obavljati provjeru izvješćivanja o održivosti subjekta od javnog interesa samo ako mogu opravdati, u skladu s člankom 22.b, da pružanje takvih usluga ne utječe na njihovu stručnu prosudbu i izvješće o provjeri izvješćivanja o održivosti. Članak 25.d Nepravilnosti Članak 7. Uredbe (EU) br. 537/2014 primjenjuje se mutatis mutandis na ovlaštenog revizora ili revizorsko društvo koji obavlja provjeru izvješćivanja o održivosti subjekta od javnog interesa.”;			
---	--	--	--

15.umeće se sljedeći članak: „Članak 26.a Standardi provjere u pogledu izvješćivanja o održivosti 1. Države članice zahtijevaju da ovlašteni revizori i revizorska društva obavljaju provjeru izvješćivanja o održivosti u skladu sa standardima provjere koje Komisija donese u skladu sa stavkom 3. 2. Države članice mogu primjenjivati nacionalne standarde provjere, postupke ili zahtjeve dok Komisija ne donese standard provjere kojim se uređuje isti predmet. Države članice priopćuju Komisiji nacionalne standarde provjere, postupke ili zahtjeve najmanje tri mjeseca prije njihova stupanja na snagu. 3. Komisija najkasnije do 1. listopada 2026. donosi delegirane akte u skladu s člankom 48.a radi dopune ove Direktive kako bi se predvidjeli standardi ograničene provjere koji utvrđuju postupke koje revizor ili revizori i revizorsko društvo ili društva provode kako bi donijeli svoje zaključke o provjeri izvješćivanja o održivosti, uključujući planiranje angažmana,			
--	--	--	--

razmatranje rizika i odgovor na rizike, te vrste zaključaka koje treba uključiti u izvješće o provjeri izvješćivanja o održivosti ili, ako je relevantno, u revizorsko izvješće. Komisija najkasnije do 1. listopada 2028. donosi delegirane akte u skladu s člankom 48.a radi dopune ove Direktive kako bi se predvidjeli standardi razumne provjere, nakon procjene kojom se utvrđuje je li razumna provjera izvediva za revizore i poduzeća. Uzimajući u obzir rezultate te procjene i, ako je stoga to primjereno, u tim delegiranim aktima navodi se datum od kojeg se mišljenje iz članka 34. stavka 1. drugog podstavka točke (aa) temelji na angažmanu razumne provjere koji se temelji na tim standardima razumne provjere. Komisija može donijeti standarde provjere iz prvog i drugog podstavka samo ako: (a)su razvijeni u odgovarajućem propisnom postupku, uz javni nadzor i transparentnost; (b)doprinose visokoj razini vjerodostojnosti i kvalitete godišnjem ili konsolidiranom izvješćivanju o održivosti; i (c) pridonose javnom dobru Unije.”; 16.umeće se sljedeći članak:			
---	--	--	--

„Članak 27.a Provjera konsolidiranog izvješćivanja o održivosti 1. Države članice osiguravaju da u slučaju provjere konsolidiranog izvješćivanja o održivosti grupe poduzeća: (a) u vezi s konsolidiranim izvješćivanjem o održivosti revizor grupe snosi punu odgovornost za izvješće o provjeri iz članka 28.a; (b) revizor grupe evaluira rad na provjeri koju obavljaju neovisni pružatelj ili pružatelji usluga provjere, revizor ili revizori iz trećih zemalja, ovlašteni revizor ili revizori, subjekt ili subjekti za obavljanje revizije u trećim zemljama ili revizorsko društvo ili društva za potrebe provjere konsolidiranog izvješćivanja o održivosti i bilježi prirodu, vrijeme i opseg posla koji su obavili ti revizori, uključujući, ako je primjenjivo, preispitivanje relevantnih dijelova dokumentacije o provjeri tih revizora koje obavlja revizor grupe; i (c) revizor grupe preispita rad na provjeri koji obavljaju neovisni pružatelj ili pružatelji usluga provjere, revizor ili revizori iz trećih zemalja, ovlašteni revizor ili revizori, subjekt ili subjekti za obavljanje revizije u trećim			
---	--	--	--

zemljama odnosno revizorsko društvo ili društva za potrebe provjere konsolidiranih izvješćivanja o održivosti te to bilježi. Dokumentacija koju zadržava revizor grupe mora biti takva da omogućava relevantnom nadležnom tijelu da preispita rad revizora grupe. Za potrebe ovog stavka prvog podstavka točke (c), revizor grupe traži suglasnost dotičnog neovisnog pružatelja ili pružateljâ usluga provjere, revizora ili revizorâ iz treće zemlje, ovlaštenog revizora ili revizorâ, subjekta ili subjekata za obavljanje revizije u trećim zemljama odnosno revizorskog društva ili društava za prosljeđivanje relevantne dokumentacije tijekom provođenja provjere konsolidiranog izvješćivanja o održivosti, kao uvjet za oslanjanje revizora grupe na rad tog neovisnog pružatelja ili pružateljâ usluga provjere, revizora ili revizorâ iz trećih zemalja, ovlaštenog revizora ili revizorâ, subjekta ili subjekata za obavljanje revizije u trećim zemljama odnosno revizorskog društva ili društava. 2. Ako revizor grupe ne može poštovati stavak 1. prvi podstavak točku (c), on poduzima primjerene mjere i obavješćuje relevantno nadležno tijelo.			
--	--	--	--

Takve mjere prema potrebi uključuju obavljanje dodatnog rada na provjeri, izravno ili povjeravanjem takvih zadata vanjskim izvršiteljima, u relevantnom poduzeću kćeri. 3. Ako revizor grupe podliježe ispitivanju osiguranja kvalitete ili istrazi u vezi s provjerom konsolidiranog izvješćivanja o održivosti grupe poduzeća, revizor grupe, na zahtjev, nadležnom tijelu stavlja na raspolaganje relevantnu dokumentaciju koju posjeduje u vezi s radom na provjeri koji su obavili dotični neovisni pružatelj ili pružatelji usluga provjere, revizor ili revizori iz trećih zemalja, ovlašteni revizor ili revizori, subjekt ili subjekti za obavljanje revizije u trećim zemljama odnosno revizorsko društvo ili društva za potrebe provjere konsolidiranog izvješćivanja o održivosti, uključujući sve radne dokumente relevantne za provjeru konsolidiranog izvješćivanja o održivosti. Nadležno tijelo može od relevantnih nadležnih tijela na temelju članka 36. zatražiti dodatnu dokumentaciju o radu na provjeri koji su obavili ovlašteni revizor ili revizori odnosno revizorsko društvo ili društva u svrhu provjere konsolidiranog izvješćivanja o održivosti.			
---	--	--	--

Ako provjeru izvješćivanja o održivosti matičnog poduzeća ili poduzeća kćeri grupe poduzeća obavlja bilo koji revizor ili revizori odnosno subjekt ili subjekti za obavljanje revizije iz treće zemlje, nadležno tijelo može, od relevantnih nadležnih tijela trećih zemalja putem praktičnih dogovora, zatražiti dodatnu dokumentaciju o radu na provjeri koji su obavili revizor ili revizori iz trećih zemalja odnosno subjekt ili subjekti za obavljanje revizije u trećim zemljama. Odstupajući od trećeg podstavka, ako bilo koji neovisni pružatelj ili pružatelji usluga provjere, revizor ili revizori, subjekt ili subjekti za obavljanje revizije iz trećih zemalja koje nemaju praktične dogovore obavi provjeru izvješćivanja o održivosti matičnog poduzeća ili poduzeća kćeri grupe poduzeća, revizor grupe odgovoran je, na zahtjev, i za osiguravanje pravilne dostave dodatne dokumentacije o radu na provjeri koji su obavili takvi neovisni pružatelj ili pružatelji usluga provjere, revizor ili revizori odnosno subjekt ili subjekti za obavljanje revizije u trećim zemljama, uključujući radne dokumente relevantne za provjeru konsolidiranog izvješćivanja o održivosti. Kako bi se osigurala takva dostava, revizor grupe zadržava primjerak takve dokumentacije ili, alternativno, dogovara s neovisnim			
--	--	--	--

pružateljem ili pružateljima usluga provjere, revizorom ili revizorima iz trećih zemalja odnosno subjektom ili subjektima za obavljanje revizije u trećim zemljama da mu se na zahtjev dozvoli neograničen pristup takvoj dokumentaciji ili poduzima bilo koju drugu primjerenu mjeru. Ako pravni ili neki drugi razlozi onemogućuju da se radna dokumentacija za provjeru prenese iz treće zemlje revizoru grupe, dokumentacija koju zadržava revizor grupe sadržava dokaz da je on poduzeo primjerene postupke za ostvarivanje pristupa dokumentaciji provjere i, u slučaju prepreka koje nisu pravne prepreke koje proizlaze iz zakonodavstva dotične treće zemlje, dokaze kojima se podupire postojanje takvih prepreka.”; 17.u članku 28. stavku 2. točka (e) zamjenjuje se sljedećim: „(e)mora sadržavati mišljenje i izjavu koji moraju biti utemeljeni na poduzetim aktivnostima tijekom revizije, u skladu s člankom 34. stavkom 1. drugim podstavkom točkama (a) i (b) Direktive 2013/34/EU;”; 18.umeće se sljedeći članak: „Članak 28.a			
---	--	--	--

Izvešće o provjeri izvješćivanja o održivosti 1. Ovlašteni revizor ili revizori odnosno revizorsko društvo ili društva u izvješću o provjeri izvješćivanja o održivosti predstavljaju rezultate provjere izvješćivanja o održivosti. To izvješće se priprema u skladu sa zahtjevima standarda provjere koje je Komisija donijela delegiranim aktima donesenim na temelju članka 26.a stavka 3. ili, dok Komisija ne donese te standarde, u skladu s nacionalnim standardima provjere kako je navedeno u članku 26.a stavku 2. 2. Izvešće o provjeri izvješćivanja o održivosti u pisanom je obliku i u njemu se: (a) utvrđuje subjekt čije je godišnje ili konsolidirano izvješćivanje o održivosti predmet postupka provjere; pobliže navodi godišnje ili konsolidirano izvješćivanje o održivosti te datum i razdoblje koje obuhvaćaju; te se utvrđuje okvir za izvješćivanje o održivosti koji je primijenjen u njegovoj pripremi; (b) navodi opis područja primjene provjere izvješćivanja o održivosti u kojem se utvrđuju barem standardi provjere u skladu s kojima je			
--	--	--	--

provedena provjera izvješćivanja o održivosti; (c)uključuje mišljenje iz članka 34. stavka 1. drugog podstavka točke (aa) Direktive 2013/34/EU. 3. Ako je provjeru izvješćivanja o održivosti obavilo više ovlaštenih revizora ili revizorskih društava, ovlašteni revizor ili revizori odnosno revizorsko društvo ili društva usuglašavaju se o rezultatima provjere izvješćivanja o održivosti te podnose zajedničko izvješće i mišljenje. U slučaju neslaganja svaki ovlašteni revizor ili revizorsko društvo podnosi svoje mišljenje u zasebnom stavku izvješća o provjeri izvješćivanja o održivosti i navodi razlog neslaganja. 4. Ovlašteni revizor koji obavlja provjeru izvješćivanja o održivosti potpisuje i datira izvješće o provjeri izvješćivanja o održivosti. Ako revizorsko društvo obavlja provjeru izvješćivanja o održivosti, izvješće o provjeri izvješćivanja o održivosti sadržava potpis barem ovlaštenog revizora ili revizorâ koji obavljaju provjeru izvješćivanja o održivosti u ime revizorskog društva. Ako je istodobno angažirano više ovlaštenih revizora ili revizorskih društava, izvješće o provjeri izvješćivanja o održivosti potpisuju svi ovlašteni revizori ili barem ovlašteni			
---	--	--	--

revizori koji provode provjeru izvješćivanja o održivosti u ime svakog revizorskog društva. U iznimnim okolnostima države članice mogu predvidjeti da taj potpis odnosno potpise ne treba javno objaviti ako bi takva objava mogla dovesti do neposredne i znatne prijetnje za osobnu sigurnost bilo koje osobe. U svakom slučaju, ime te osobe ili imena tih osoba moraju biti poznata relevantnim nadležnim tijelima. 5. Ako isti ovlašteni revizor provodi zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja i provjeru izvješćivanja o održivosti, države članice mogu zahtijevati da se izvješće o provjeri može uključiti u zaseban odjeljak u revizorskom izvješću. 6. Izvješće ovlaštenog revizora ili revizorskog društva o konsolidiranom izvješćivanju o održivosti u skladu je sa zahtjevima određenima u stavcima od 1. do 5.”; 19.članak 29. mijenja se kako slijedi: (a)u stavku 1. točka (d) zamjenjuje se sljedećim: „(d)osobe koje provode ispitivanje osiguranja kvalitete posjeduju odgovarajuću stručnu naobrazbu i			
---	--	--	--

relevantno iskustvo u području zakonske revizije i financijskog izvještavanja te, ako je to primjenjivo, u području provjere izvješćivanja o održivosti i izvješćivanja o održivosti ili drugih usluga povezanih s održivosti, zajedno s posebnim osposobljavanjem za ispitivanje osiguranja kvalitete;”; (b)u stavku 1. točka (f) zamjenjuje se sljedećim: „(f)opseg ispitivanja osiguranja kvalitete, potkrijepljen odgovarajućim testiranjem odabranih revizorskih spisa i, ako je to primjenjivo, spisa o provjeri, uključuje procjenu usklađenosti s primjenjivim revizijskim standardima i zahtjevima neovisnosti i, ako je to primjenjivo, standardima provjere, te procjenu kvantitete i kvalitete utrošenih resursa, procjenu naknada za reviziju i naknada zaračunatih za provjeru izvješćivanja o održivosti te procjenu unutarnjeg sustava kontrole kvalitete revizorskog društva;”; (c)u stavku 1. točka (h) zamjenjuje se sljedećim:			
--	--	--	--

„(h)provjere osiguranja kvalitete provode se na temelju analize rizika, a u slučaju ovlaštenih revizora i revizorskih društava koji obavljaju zakonske revizije kako je definirano u članku 2. točki 1. podtočki (a) i, ovisno o slučaju, provjere izvješćivanja o održivosti, provode se najmanje svakih šest godina;”; (d)u stavku 2. točka (a) zamjenjuje se sljedećim: „(a)nadzornici posjeduju odgovarajuću stručnu naobrazbu i relevantno iskustvo u području zakonske revizije i financijskog izvještavanja te, ako je to primjenjivo, u području provjere izvješćivanja o održivosti i izvješćivanja o održivosti te drugih usluga povezanih s održivosti, zajedno s posebnim osposobljavanjem za ispitivanje osiguranja kvalitete;”; (e)umeće se sljedeći stavak: „2.a Države članice mogu do 31. prosinca 2025. izuzeti osobe koje obavljaju ispitivanja osiguranja kvalitete povezana s provjerom izvješćivanja o održivosti od zahtjeva da posjeduju relevantno iskustvo u području provjere izvješćivanja o održivosti i izvješćivanja o održivosti			
---	--	--	--

ili drugih usluga povezanih s održivosti.”; 20.u članku 30. stavci 1. i 2. zamjenjuju se sljedećim: „1. Države članice osiguravaju postojanje djelotvornih sustava istraga i sankcija za otkrivanje, ispravljanje i sprečavanje neodgovarajućeg izvršavanja zakonske revizije i provjere izvješćivanja o održivosti. 2. Ne dovodeći u pitanje svoje sustave građanskopravne odgovornosti, države članice predviđaju učinkovite, razmjerne i odvrćajuće sankcije u pogledu ovlaštenih revizora i revizorskih društava ako se zakonske revizije i provjere izvješćivanja o održivosti ne obavljaju u skladu s odredbama donesenima u provedbi ove Direktive i, ako je to primjenjivo, u skladu s Uredbom (EU) br. 537/2014. Države članice mogu odlučiti da neće utvrditi pravila za administrativne sankcije u slučaju kršenja koja već podliježu nacionalnom kaznenom pravu. U tom slučaju one dostavljaju Komisiji relevantne odredbe kaznenog prava.”; 21.u članku 30.a stavku 1. umeće se sljedeća točka: „(ca)privremena zabrana, u trajanju do tri godine, kojom se ovlaštenom			
--	--	--	--

revizoru, revizorskom društvu ili glavnom partneru za održivost zabranjuje obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti i/ili potpisivanje izvješća o provjeri izvješćivanja o održivosti;”; 22.u članku 30.a stavku 1. umeće se sljedeća točka: „(da)izjava da izvješće o provjeri izvješćivanja o održivosti ne zadovoljava zahtjeve iz članka 28.a ove Direktive;”; 23.članak 32. mijenja se kako slijedi: (a)u stavku 3. prvi podstavak zamjenjuje se sljedećim: „3. Nadležnim tijelom upravljaju osobe koji ne obavljaju revizorsku djelatnost, a koje raspolažu znanjem u područjima relevantnima za zakonsku reviziju i, ako je primjenjivo, za provjeru izvješćivanja o održivosti. Oni se biraju u skladu s neovisnim i transparentnim postupkom imenovanja.”; (b)u stavku 4. točka (b) zamjenjuje se sljedećim: „(b)donošenja standarda o profesionalnoj etici, unutarnjem nadzoru kontrole kvalitete revizorskih društava, reviziji i provjeri izvješćivanja o			
---	--	--	--

održivosti, osim ako su te standarde donijela ili odobrila tijela druge države članice;”; 24.umeće se sljedeći članak: „Članak 36.a Regulatorni aranžmani među državama članicama u pogledu provjere izvješćivanja o održivosti Zahtjevi iz članka 34. i 36. u pogledu zakonske revizije financijskih izvještaja primjenjuju se mutatis mutandis na provjeru izvješćivanja o održivosti.”; 25.članak 37. mijenja se kako slijedi: (a)u stavku 1. dodaje se sljedeći podstavak: „Prvi podstavak primjenjuje se na postavljanje ovlaštenog revizora ili revizorskog društva za potrebe provjere izvješćivanja o održivosti.”; (b)u stavku 2. dodaje se sljedeći podstavak: „Prvi podstavak primjenjuje se na postavljanje ovlaštenog revizora ili revizorskog društva za potrebe provjere izvješćivanja o održivosti.”; (c)stavak 3. zamjenjuje se sljedećim: „3. Zabranjuje se svaka ugovorna klauzula kojom se glavnu skupštinu			
---	--	--	--

dioničara ili članove subjekta koji je predmet revizije na temelju stavka 1. ograničava na određene kategorije ili popise ovlaštenih revizora ili revizorskih društava u pogledu postavljanja određenog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva za obavljanje zakonske revizije i, ako je to primjenjivo, provjere izvješćivanja o održivosti tog subjekta. Sve takve postojeće klauzule ništavne su. Države članice osiguravaju da dioničari ili članovi velikih poduzeća koja podliježu člancima 19.a i 29.a Direktive 2013/34/EU, osim poduzeća navedenih u članku 2. točki 1. podtočki (a) te direktive, i koji predstavljaju više od 5 % glasačkih prava ili 5 % kapitala poduzeća, djelujući pojedinačno ili skupno, imaju pravo na dnevni red glavne skupštine dioničara ili članova podnijeti prijedlog odluke za usvajanje kojim se zahtijeva da akreditirana treća strana koja ne pripada istom revizorskom društvu ili mreži kao ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koji obavljaju zakonsku reviziju pripremi izvješće o određenim elementima izvješćivanja o održivosti i da se takvo izvješće stavi na raspolaganje glavnoj skupštini dioničara ili članova.”;			
---	--	--	--

26.članak 38. mijenja se kako slijedi: (a)stavak 1. zamjenjuje se sljedećim: „1. Države članice osiguravaju da ovlašteni revizori ili revizorska društva mogu biti razriješeni samo u slučaju opravdanih razloga. Razilaženja u mišljenjima o računovodstvenom postupanju, postupcima revizije ili, ako je primjenjivo, izvješćivanju o održivosti ili postupcima provjere nisu opravdani razlozi za razrješenje.”; (b)u stavku 2. dodaje se sljedeći podstavak: „Obveza obavješćivanja iz prvog podstavka primjenjuje se i na provjeru izvješćivanja o održivosti.”; (c)u stavku 3. dodaje se sljedeći podstavak: „Prvi podstavak primjenjuje se i na provjeru izvješćivanja o održivosti.”; 27.članak 39. mijenja se kako slijedi: (a)umeće se sljedeći stavak: „4.a Države članice mogu dopustiti da funkcije dodijeljene revizorskom odboru koje se odnose na izvješćivanje o održivosti i koje se odnose na provjeru izvješćivanja o			
---	--	--	--

održivosti obavlja upravno ili nadzorno tijelo kao cjelina ili posebno tijelo koje je osnovalo upravno ili nadzorno tijelo.”; (b)u stavku 6. točke od (a) do (e) zamjenjuju se sljedećim: „(a)obavješćuje upravno ili nadzorno tijelo subjekta koji je predmet revizije o ishodu zakonske revizije i, ako je to primjenjivo, ishodu provjere izvješćivanja o održivosti i objašnjava na koji su način zakonska revizija i provjera izvješćivanja o održivosti doprinijele integritetu financijskog izvještavanja odnosno izvješćivanja o održivosti te koja je bila uloga revizorskog odbora u tom postupku; (b)prati postupak financijskog izvještavanja i, ako je to primjenjivo, izvješćivanja o održivosti, uključujući postupak elektroničkog izvješćivanja iz članka 29.d Direktive 2013/34/EU i postupak koji provodi poduzeće radi utvrđivanja informacija o kojima izvještava u skladu sa standardima izvješćivanja o održivosti donesenima na temelju članka 29.b te direktive te daje			
--	--	--	--

preporuke ili prijedloge za osiguravanje njihova integriteta; (c) prati djelotvornost unutarnjih sustava kontrole kvalitete i upravljanja rizicima poduzeća te, ako je to primjenjivo, njegovu unutarnju reviziju, u pogledu financijskog izvještavanja i, ako je to primjenjivo, izvješćivanja o održivosti poduzeća, uključujući postupak elektroničkog izvješćivanja iz članka 29.d Direktive 2013/34/EU, bez narušavanja svoje neovisnosti; (d) prati zakonsku reviziju godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja te, ako je to primjenjivo, provjeru godišnjeg i konsolidiranog izvješćivanja o održivosti, a posebno njezino obavljanje, uzimajući u obzir sve nalaze i zaključke nadležnog tijela na temelju članka 26. stavka 6. Uredbe (EU) br. 537/2014; (e) preispituje i prati neovisnost ovlaštenih revizora ili revizorskih društava u skladu s člancima 22., 22.a, 22.b, 24.a, 24.b, 25.b, 25.c i 25.d ove Direktive te s člankom 6. Uredbe (EU) br. 537/2014, a posebno primjerenost pružanja nerevizorskih usluga subjektu koji			
---	--	--	--

je predmet revizije u skladu s člankom 5. te uredbe;”; 28.članak 45. mijenja se kako slijedi: (a)stavak 1. zamjenjuje se sljedećim: „1. Nadležna tijela države članice, u skladu s člancima 15., 16. i 17. ove Direktive, registriraju svakog revizora iz treće zemlje i subjekta za obavljanje revizije u trećim zemljama ako taj revizor ili subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama dostavljaju revizorsko izvješće o godišnjim ili konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako je to primjenjivo, izvješću o provjeri u vezi s godišnjim ili konsolidiranim izvješćivanjem o održivosti poduzeća osnovanog izvan Unije, čiji su prenosivi vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenom tržištu te države članice, kako je definirano u članku 4. stavku 1. točki 21. Direktive 2014/65/EU Europskog parlamenta i Vijeća (*27) osim ako je dotično poduzeće samo izdavatelj dužničkih vrijednosnih papira na koje se primjenjuje jedno od sljedećeg: (a)takvi su vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenom tržištu u državi članici, definiranom člankom 4. stavkom 1. točkom 21. Direktive 2014/65/EU prije			
--	--	--	--

31. prosinca 2010. s jediničnom denominacijom od najmanje 50 000 EUR na dan izdavanja ili, u slučaju dužničkih vrijednosnih papira u drugoj valuti, čiji je ekvivalent, na dan izdavanja, najmanje 50 000 EUR; (b) takvi su vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenom tržištu u državi članici, definiranom u članku 4. stavku 1. točki 21. Direktive 2014/65/EU od 31. prosinca 2010. s jediničnom denominacijom od najmanje 100 000 EUR na dan izdavanja ili, u slučaju dužničkih vrijednosnih papira u drugoj valuti, čiji je ekvivalent, na dan izdavanja, najmanje 100 000 EUR. (*27) Direktiva 2014/65/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 15. svibnja 2014. o tržištu financijskih instrumenata i izmjeni Direktive 2002/92/EZ i Direktive 2011/61/EU (SL L 173, 12.6.2014., str. 349.).”; (b) stavci od 4. do 6. zamjenjuju se sljedećim: „4. Ne dovodeći u pitanje članak 46., revizorska izvješća koja se odnose na godišnje financijske izvještaje ili konsolidirane financijske izvještaje ili, ako je to primjenjivo, izvješća o provjeri godišnjih ili			
--	--	--	--

konsolidiranih izvješćivanja o održivosti iz stavka 1. ovog članka koja izdaju revizori ili subjekti za obavljanje revizije iz trećih zemalja koji nisu registrirani u državi članici nemaju pravni učinak u toj državi članici. 5. Država članica može registrirati subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama za potrebe revizije financijskih izvještaja samo ako: (a) većina članova upravnog ili upravljačkog tijela subjekta za obavljanje revizije u trećim zemljama ispunjava zahtjeve koji su ekvivalentni onima utvrđenim u člancima od 4. do 10. ove Direktive, uz iznimku članka 7. stavka 2., članka 8. stavka 3. i članka 10. stavka 1. drugog podstavka; (b) revizor iz treće zemlje koji obavlja reviziju u ime subjekta za obavljanje revizije u trećim zemljama ispunjava zahtjeve koji su ekvivalentni onima utvrđenim u člancima od 4. do 10. ove Direktive, uz iznimku članka 7. stavka 2., članka 8. stavka 3. i članka 10. stavka 1. drugog podstavka; (c) revizije godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja iz stavka 1.			
---	--	--	--

ovog članka obavljaju se u skladu s međunarodnim revizijskim standardima, kako su navedeni u članku 26., te u skladu sa zahtjevima utvrđenima u člancima 22., 22.b i 25. ili u skladu s ekvivalentnim standardima i zahtjevima; (d) subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama na svojim internetskim stranicama objavljuje godišnje izvješće o transparentnosti koje obuhvaća informacije iz članka 13. Uredbe (EU) br. 537/2014 ili se pridržava ekvivalentnih zahtjeva za objavu. Država članica može registrirati subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama za potrebe provjere izvješćivanja o održivosti samo ako: (a) većina članova upravnog ili upravljačkog tijela subjekta za obavljanje revizije u trećim zemljama ispunjava zahtjeve koji su ekvivalentni onima utvrđenima u člancima od 4. do 10.; (b) revizor iz treće zemlje koji obavlja provjeru u ime subjekta za obavljanje revizije u trećim zemljama ispunjava zahtjeve koji su ekvivalentni onima utvrđenima u člancima od 4. do 10.;			
--	--	--	--

(c)provjera godišnjeg ili konsolidiranog izvješćivanja o održivosti iz stavka 1. obavlja se u skladu sa standardima provjere iz članka 26.a, te sa zahtjevima iz članka 22., 22.b, 25. i 25.b ili s ekvivalentnim standardima i zahtjevima; (d)subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama na svojim internetskim stranicama objavljuje godišnje izvješće o transparentnosti koje obuhvaća informacije iz članka 13. Uredbe (EU) br. 537/2014 ili se pridržava ekvivalentnih zahtjeva za objavu. 5.a Država članica može registrirati revizora iz treće zemlje za potrebe revizije finansijskih izvještaja samo ako taj revizor ispunjava zahtjeve određene u stavku 5. prvom podstavku točkama (b), (c) i (d) ovog članka. Država članica može registrirati revizora iz treće zemlje za potrebe provjere izvješćivanja o održivosti samo ako taj revizor ispunjava zahtjeve iz stavka 5. drugog podstavka točaka (b), (c) i (d) ovog članka. 6. Kako bi se osigurali jednaki uvjeti primjene stavka 5. prvog podstavka			
---	--	--	--

točke (d) i stavka 5. drugog podstavka točke (d) ovog članka, Komisija je ovlaštena provedbenim aktima odlučiti o ekvivalentnosti koja se u tim točkama navodi. Ti se provedbeni akti donose u skladu s postupkom ispitivanja iz članka 48. stavka 2. Države članice mogu procjenjivati ekvivalentnost iz stavka 5. prvog podstavka točke (c) i stavka 5. drugog podstavka točke (d) ovog članka sve dok Komisija ne donese takvu odluku. Komisija je ovlaštena za donošenje delegiranih akata u skladu s člankom 48.a radi dopune ove Direktive u svrhu utvrđivanja općih kriterija ekvivalentnosti koji se upotrebljavaju pri procjeni provode li se revizije financijskih izvještaja i, ako je to primjenjivo, provjere izvješćivanja o održivosti iz stavka 1. ovog članka u skladu s međunarodnim revizijskim standardima definiranim u članku 26. odnosno standardima provjere u pogledu izvješćivanja o održivosti iz članka 26.a te u skladu sa zahtjevima utvrđenima u člancima 22., 24. i 25. Pri procjeni ekvivalentnosti na nacionalnoj razini države članice upotrebljavaju takve kriterije koji su primjenjivi na sve treće zemlje.”;			
--	--	--	--

29.članak 48.a mijenja se kako slijedi: (a)u stavku 2. dodaje se sljedeći podstavak: „Ovlast za donošenje delegiranih akata iz članka 26.a stavka 2. dodjeljuje se Komisiji na neodređeno vrijeme.”; (b)stavak 3. zamjenjuje se sljedećim: „3. Europski parlament ili Vijeće u svakom trenutku mogu opozvati delegiranje ovlasti iz članka 26. stavka 3., članka 26.a stavka 3., članka 45. stavka 6., članka 46. stavka 2. i članka 47. stavka 3. Odlukom o opozivu prekida se delegiranje ovlasti koje je u njoj navedeno. Opoziv počinje proizvoditi učinke sljedećeg dana od dana objave odluke u Službenom listu Europske unije ili na kasniji datum naveden u spomenutoj odluci. On ne utječe na valjanost delegiranih akata koji su već na snazi.”; (c)stavak 5. zamjenjuje se sljedećim: „5. Delegirani akt donesen na temelju članka 26. stavka 3., članka 26.a stavka 3., članka 45. stavka 6., članka 46. stavka 2. i članka 47. stavka 3. stupa na snagu samo ako ni Europski parlament ni Vijeće u roku od četiri mjeseca od			
--	--	--	--

priopćenja tog akta Europskom parlamentu i Vijeću na njega ne podnesu prigovor ili ako su prije isteka tog roka i Europski parlament i Vijeće obavijestili Komisiju da neće podnijeti prigovore. Taj se rok produljuje za dva mjeseca na inicijativu Europskog parlamenta ili Vijeća.”.			
Članak 4. Izmjene Uredbe (EU) br. 537/2014 Uredba (EU) br. 537/2014 mijenja se kako slijedi: 1.u članku 4. stavku 2. drugi podstavak zamjenjuje se sljedećim: „Za potrebe ograničenja navedenih u prvom podstavku ovog stavka, isključuju se provjera izvješćivanja o održivosti i nerezvizerske usluge, koje su različite od onih iz članka 5. stavka 1., a koji zahtijeva zakonodavstvo Unije ili nacionalno zakonodavstvo.”; 2.članak 5. mijenja se kako slijedi: (a)u stavku 1. drugom podstavku točka (c) zamjenjuje se sljedećim: „(c)knjigovodstvene usluge te sastavljanje računovodstvenih evidencija i financijskih izvještaja,		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci članak 2., članak 62. stavak 2., članak 5. stavak 1. i članak 44. stavak 10.

kao i priprema izvješćivanja o održivosti;”; (b)u stavku 4., nakon prvog podstavka umeće se sljedeći podstavak: „Odobrenje revizorskog odbora iz prvog podstavka nije potrebno za pružanje provjere izvješćivanja o održivosti.”.			
Članak 5. Prenošenje 1. Države članice stavljaju donose zakone i druge propise koji su potrebni radi usklađivanja s člancima od 1. do 3. ove Direktive do 6. srpnja 2024. One Komisiji odmah dostavljaju tekst tih mjera. 2. Države članice primjenjuju mjere potrebne za usklađivanje s člankom 1., osim točke 14.: (a)za financijske godine koje počinju 1. siječnja 2024. ili nakon tog datuma: i.na velika poduzeća, u smislu članka 3. stavka 4. Direktive 2013/34/EU, koja su subjekti od javnog interesa, kako su definirani u članku 2. točki 1. te direktive, koja na datume bilance premašuju prosječan broj od 500 zaposlenika tijekom financijske godine; ii.na subjekte od javnog interesa, kako su definirani u članku 2. točki 1. Direktive		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o računovodstvu (NN 85/2024) članak/članci čl. 72., 2., 83.
		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (NN 85/2024) članak/članci čl. 1. i 82.

2013/34/EU, koji su matična poduzeća velike grupe u smislu članka 3. stavka 7. te direktive, koji na datume bilance na konsolidiranoj osnovi premašuju prosječan broj od 500 zaposlenika tijekom financijske godine; (b) za financijske godine koje počinju 1. siječnja 2025. ili nakon tog datuma: i. na velika poduzeća u smislu članka 3. stavka 4. Direktive 2013/34/EU, osim onih iz točke (a) podtočke i. ovog podstavka; ii. na matična poduzeća velike grupe u smislu članka 3. stavka 7. Direktive 2013/34/EU, osim onih iz točke (a) podtočke ii. ovog podstavka; (c) za financijske godine koje počinju 1. siječnja 2026. ili nakon tog datuma: i. na mala i srednja poduzeća u smislu članka 3. stavka 2. i stavka 3. Direktive 2013/34/EU koja su subjekti od javnog interesa kako su definirani u članku 2. točki 1. podtočki (a) te direktive i koja nisu mikropoduzeća kako su definirana člankom 3. stavkom 1. te direktive; ii. na male i jednostavne institucije, kako je definirano u članku 4. stavku 1. točki 145. Uredbe (EU) br. 575/2013 pod uvjetom da su velika poduzeća u smislu članka 3. stavka 4. Direktive 2013/34/EU ili da su mala i srednja poduzeća u smislu članka 3. stavka 2. i stavka 3. te direktive koja su subjekti			
---	--	--	--

od javnog interesa kako su definirani u članku 2. točki 1. podtočki (a) te direktive i koja nisu mikropoduzeća kako su definirana člankom 3. stavkom 1. te direktive ; iii.na vlastita društva za osiguranje definirana u članku 13. točki 2. Direktive 2009/138/EZ Europskog parlamenta i Vijeća (39) i vlastita društva za reosiguranje definirana u članku 13. točki 5. te Direktive, pod uvjetom da su velika poduzeća u smislu članka 3. stavka 4. Direktive 2013/34/EU ili da su mala i srednja poduzeća u smislu članka 3. stavka 2. i stavka 3. te direktive koja su subjekti od javnog interesa kako su definirani u članku 2. točki 1. podtočki (a) te direktive i koja nisu mikropoduzeća kako su definirana člankom 3. stavkom 1. te direktive. Države članice primjenjuju mjere potrebne za usklađivanje s člankom 1. točkom 14. za financijske godine koje počinju 1. siječnja 2028. ili nakon tog datuma. Države članice primjenjuju mjere potrebne za usklađivanje s člankom 2.: (a)za financijske godine koje počinju 1. siječnja 2024. ili nakon tog datuma: i.na izdavatelje kako su definirani u članku 2. stavku 1. točki (d) Direktive			
--	--	--	--

2004/109/EZ koji su velika poduzeća u smislu članka 3. stavka 4. Direktive 2013/34/EU, koji na datume bilance premašuju prosječni broj od 500 zaposlenika tijekom financijske godine; ii.na izdavatelje kako su definirani u članku 2. stavku 1. točki (d) Direktive 2004/109/EZ koji su matična poduzeća velike grupe u smislu članka 3. stavka 7. Direktive 2013/34/EU, koji na datume bilance na konsolidiranoj osnovi premašuju prosječni broj od 500 zaposlenika tijekom financijske godine; (b)za financijske godine koje počinju 1. siječnja 2025. ili nakon tog datuma: i.na izdavatelje kako su definirani u članku 2. stavku 1. točki (d) Direktive 2004/109/EZ koji su velika poduzeća u smislu članka 3. stavka 4. Direktive 2013/34/EU, osim onih iz točke (a) podtočke i. ovog podstavka; ii.na izdavatelje kako su definirani u članku 2. stavku 1. točki (d) Direktive 2004/109/EZ koji su matična poduzeća velike grupe u smislu članka 3. stavka 7. Direktive 2013/34/EU, osim onih iz točke (a) podtočke ii. ovog podstavka; (c)za financijske godine koje počinju 1. siječnja 2026. ili nakon tog datuma: i.na izdavatelje kako su definirani u članku 2. stavku 1. točki (d) Direktive 2004/109/EZ koji su mala i srednja			
---	--	--	--

poduzeća u smislu članka 3. stavka 2. i stavka 3. Direktive 2013/34/EU i koji nisu mikropoduzeća kako su definirana člankom 3. stavkom 1. Direktive 2013/34/EU; ii. na izdavatelje definirane kao male i jednostavne institucije u članku 4. stavku 1. točki 145. Uredbe (EU) br. 575/2013, pod uvjetom da su velika poduzeća u smislu članka 3. stavka 4. Direktive 2013/34/EU ili da su mala i srednja poduzeća u smislu članka 3. stavka 2. i stavka 3. te Direktive koja su subjekti od javnog interesa kako su definirani u članku 2. točki 1. podtočki (a) te direktive i koji nisu mikropoduzeća kako su definirana člankom 3. stavkom 1. te direktive; iii. na izdavatelje definirane kao vlastita društva za osiguranje u članku 13. točki 2. Direktive 2009/138/EZ ili kao vlastita društva za reosiguranje u članku 13. točki 5. te Direktive, pod uvjetom da su velika poduzeća u smislu članka 3. stavka 4. Direktive 2013/34/EU ili da su mala i srednja poduzeća u smislu članka 3. stavka 2. i stavka 3. te Direktive koja su subjekti od javnog interesa kako su definirani u članku 2. točki 1. podtočki (a) te direktive i koji nisu mikropoduzeća kako su definirana člankom 3. stavkom 1. te direktive.			
---	--	--	--

Države članice primjenjuju mjere potrebne za usklađivanje s člankom 3. za financijske godine koje počinju 1. siječnja 2024. ili nakon tog datuma. 3. Kada države članice donose mjere iz stavka 1., one sadržavaju upućivanje na ovu Direktivu ili se na nju upućuje prilikom njihove službene objave. Države članice određuju način tog upućivanja i oblik te izjave. 4. Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva.			
Članak 6. Preispitivanje i izvješćivanje 1. Komisija podnosi izvješće Europskom parlamentu i Vijeću o provedbi ove Direktive o izmjeni i u njemu obuhvaća, među ostalim: (a) ocjenu ostvarenja ciljeva ove Direktive o izmjeni, uključujući konvergenciju praksi izvještavanja među državama članicama; (b) procjenu broja malih i srednjih poduzeća koja dobrovoljno primjenjuju standarde		Nije potrebno preuzimanje	Ne postoji obveza preuzimanja za DČ. Odredbe propisuju obveze EK.

izvješćivanja o održivosti iz članka 29.c Direktive 2013/34/EU; (c) procjenu toga treba li i na koji način područje primjene odredaba izmijenjenih ovom Direktivom o izmjeni dodatno proširiti, posebno u odnosu na mala i srednja poduzeća te na poduzeća iz trećih zemalja koja posluju izravno na unutarnjem tržištu Unije bez poduzeća kćeri ili podružnice na području Unije; (d) procjenu provedbe zahtjeva o izvješćivanju za poduzeća kćeri i podružnice poduzeća iz trećih zemalja koji su uvedeni ovom Direktivom o izmjeni, uključujući procjenu broja poduzeća iz trećih zemalja koja imaju poduzeće kćeri ili podružnicu koja podnosi izvješće u skladu s člankom 40.a Direktive 2013/34/EU; ocjenu provedbenog mehanizma i pragova utvrđenih u tom članku; (e) procjenu toga treba li se i na koji način za osobe s invaliditetom osigurati pristupačnost izvješća o održivosti koja objavljuju poduzeća obuhvaćena područjem primjene ove Direktive o izmjeni. Izvješće se objavljuje do 30. travnja 2029. i svake tri godine nakon toga te mu se prema potrebi prilažu zakonodavni prijedlozi. 2. Komisija do 31. prosinca 2028. preispituje razinu koncentracije na tržištu provjere održivosti i izvješćuje o njoj. Tim			
---	--	--	--

se preispitivanjem uzimaju u obzir nacionalni režimi koji se primjenjuju na neovisne pružatelje usluga provjere i procjenjuje se pridonose li ti nacionalni režimi i u kojoj mjeri otvaranju tržišta provjere. Komisija do 31. prosinca 2028. procjenjuje moguće pravne mjere kako bi se osigurala dostatna diversifikacija tržišta provjere održivosti i odgovarajuća kvaliteta izvješćivanja o održivosti. Komisija preispituje mjere predviđene člankom 34. Direktive 2013/34/EU i procjenjuje je li ih potrebno proširiti na druga velika poduzeća. Izvješće se dostavlja Europskom parlamentu i Vijeću do 31. prosinca 2028. i prema potrebi mu se prilažu zakonodavni prijedlozi.			
Članak 7. Stupanje na snagu i primjena Ova Direktiva stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u Službenom listu Europske unije. Članak 4. ove Direktive primjenjuje se od 1. siječnja 2024. na financijske godine koje počinju 1. siječnja 2024. ili nakon tog datuma.		Nije potrebno preuzimanje	Ne postoji obveza preuzimanja za DČ.

Članak 8. Adresati Ova je Direktiva upućena državama članicama.		Nije potrebno preuzimanje	Ne postoji obveza preuzimanja za DČ.

USPOREDNI PRIKAZ PODUDARANJA ODREDBI PROPISA EUROPSKE UNIJE S PRIJEDLOGOM PROPISA

1. Naziv propisa Europske unije

Direktiva 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavlja izvan snage Direktiva Vijeća 84/253/EEZ Tekst značajan za EGP

2. Naziv prijedloga propisa

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji

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

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

Članak 1. Predmet Ovom se Direktivom utvrđuju pravila o zakonskoj reviziji godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl.1
Članak 2. Definicije Za potrebe ove Direktive primjenjuju se sljedeće definicije: 1.,zakonska revizija” znači revizija godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja u onoj mjeri u kojoj je to propisano pravom Zajednice; 2.,ovlašteni revizor” fizička znači osoba kojoj je u skladu s ovom Direktivom izdano odobrenje nadležnih tijela za obavljanje zakonske revizije; 3.,revizorsko društvo” znači pravna osoba ili neki drugi subjekt bez obzira na njegov pravni oblik kojemu je u skladu s ovom Direktivom izdano odobrenje nadležnih tijela za obavljanje zakonske revizije; 4.,subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama” znači subjekt bez obzira na njegov pravni oblik koji obavlja revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja društva osnovanog u trećoj		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl.4

zemlji; 5., „revizor iz treće zemlje” znači fizička osoba koja obavlja revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja društva osnovanog u trećoj zemlji; 6., „revizor grupe” znači ovlašteni revizor(i) ili revizorsko društvo (revizorska društva) koji ili koje (koja) obavlja(ju) zakonsku reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja; 7., „mreža” znači šira struktura: —koja je usmjerena na suradnju i kojoj pripada ovlašteni revizor ili revizorsko društvo, te —koja je jasno usmjerena na podjelu dobiti i troškova ili podjelu zajedničkog vlasništva, nadzora ili uprave, zajedničke politike i postupaka za kontrolu kvalitete, zajedničke poslovne strategije, korištenje zajedničkog zaštićenog imena ili značajnog dijela stručnih resursa; 8., „povezano društvo revizorskog društva” znači poduzeće bez obzira na njegov pravni oblik koje je povezano s revizorskim društvom putem zajedničkog vlasništva, nadzora ili uprave; 9., „revizorsko izvješće” znači izvješće iz članka 51.a Direktive 78/660/EEZ i članka 37. Direktive 83/349/EEZ, a izdaje ga ovlašteni revizor ili revizorsko društvo; 10., „nadležna tijela” znače zakonom određena tijela ili organi koji su nadležni			
--	--	--	--

za reguliranje i/ili nadzor ovlaštenih revizora ili revizorskih društava ili posebne vidove njihovog reguliranja i/ili nadzora; izraz „nadležno tijelo” u konkretnom članku znači tijelo (tijela) ili organ(e) koji su odgovorni za funkcije iz tog članka. 11. „međunarodni revizijski standardi” odnose se na Međunarodne revizijske standarde (MRevS) i povezane Izjave i Standarde u mjeri u kojoj je to relevantno za zakonsku reviziju; 12. „međunarodni računovodstveni standardi” znače Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja (MSFI) i povezana Tumačenja (Odbor za tumačenje standarda i Odbor za tumačenje međunarodnog računovodstvenog izvješćivanja), naknadne izmjene tih standarda i povezana tumačenja te buduće standarde i povezana tumačenja koje izda ili usvoji Međunarodni odbor za računovodstvene standarde (IASB); 13. „subjekti od javnog interesa” znače subjekti koje regulira zakonodavstvo države članice i čijim se prenosivim vrijednosnicama trguje na reguliranom tržištu bilo koje države članice u smislu točke 14. članka 4. stavka 1. Direktive 2004/39/EZ, kreditne ustanove kako je određeno točkom 1. članka 1. Direktive 2000/12/EZ Europskog parlamenta i			
--	--	--	--

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

(a)ovlašteni revizor(i) koje(g) revizorsko društvo odredi za sudjelovanje u obavljanju određene revizije kao glavnu odgovornu osobu/glavne odgovorne osobe za obavljanje zakonske revizije u ime revizorskog društva; ili (b)u slučaju revizije grupe, barem ovlašteni revizor(i) koje(g) revizorsko društvo odredi glavnom odgovornom osobom (glavnim odgovornim osobama) za izvođenje zakonske revizije na razini grupe te ovlašteni revizor(i) određen(i) glavnim odgovornim osobama na razini glavnih ovisnih društava; ili (c)ovlašteni revizor(i) koji potpisuje (potpisuju) revizorsko izvješće. POGLAVLJE II. ODOBRAVANJE, STALNA IZOBRAZBA I UZAJAMNO PRIZNAVANJE			
Članak 3. Odobrovanje ovlaštenih revizora i revizorskih društava 1. Zakonsku reviziju obavljaju isključivo ovlašteni revizori i revizorska društva koji imaju odobrenje države članice koja zahtijeva obavljanje zakonske revizije.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl.5

2. Sve države članice određuju nadležna tijela koja su odgovorna za izdavanje odobrenja ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima. Nadležna tijela mogu biti strukovne udruge ako se na njih primjenjuje sustav javnog nadzora kako je predviđeno u Poglavlju VIII. 3. Ne dovodeći u pitanje članak 11., nadležna tijela država članica mogu izdati odobrenje za ovlaštene revizore isključivo fizičkim osobama koje ispunjavaju barem uvjete propisane člankom 4. te člancima od 6. do 10. 4. Nadležna tijela država članica odobrenje za revizorska društva mogu izdati isključivo onim subjektima koji ispunjavaju sljedeće uvjete: (a) fizičke osobe koje obavljaju zakonske revizije u ime revizorskog društva moraju ispunjavati barem uvjete propisane člankom 4. te člancima od 6. do 12. te ih kao ovlaštene revizore mora odobriti odnosna država članica; (b) većinsko pravo glasa u subjektu moraju imati revizorska društva s odobrenjem bilo koje od država članica ili fizičke osobe koje ispunjavaju barem uvjete propisane člankom 4. te člancima od 6. do 12. Države članice mogu propisati da takve fizičke osobe moraju imati			
---	--	--	--

odobrenje i u nekoj drugoj državi članici. U smislu zakonske revizije zadruga i sličnih subjekata iz članka 45. Direktive 86/635/EEZ, države članice mogu propisati druge konkretne odredbe vezane uz pravo glasa; (c) većina – a najviše 75 % – članova upravnog ili rukovodećeg tijela subjekta moraju biti revizorska društva s odobrenjem u nekoj od država članica ili fizičke osobe koje ispunjavaju barem uvjete propisane člankom 4. te člancima od 6. do 12. Države članice mogu propisati da takve fizičke osobe također moraju imati odobrenje i u nekoj drugoj državi članici. Kada navedena tijela nemaju više od dva člana, jedan član mora ispunjavati bar uvjete propisane ovom točkom; (d) društvo mora ispunjavati uvjet propisan člankom 4. Države članice dodatne uvjete mogu propisati isključivo u vezi točke (c). Takvi su uvjeti razmjerni ciljevima koji se žele postići i ne smiju prelaziti okvire nužno potrebnoga.			
---	--	--	--

Članak 4. Dobar ugled Nadležna tijela države članice odobrenje smiju izdati isključivo fizičkim osobama ili društvima dobrog ugleda.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl.10
Članak 5. Povlačenje odobrenja 1. Odobrenje izdano ovlaštenom revizoru ili revizijskom društvu povlači se ako dođe do ozbiljnog narušavanja dobrog ugleda te osobe ili društva. Međutim, države članice mogu utvrditi razumno razdoblje za ispunjavanje uvjeta o dobrom ugledu. 2. Odobrenje revizorskog društva povlači se ako više nije ispunjen bilo koji od uvjeta iz članka 3. stavka 4. točaka (b) i (c). Međutim, države članice mogu utvrditi razumno razdoblje za ispunjavanje navedenih uvjeta. 3. Kada se odobrenje izdano ovlaštenom revizoru ili revizijskom društvu povuče iz bilo kojeg razloga, nadležno tijelo države članice u kojoj je odobrenje povučeno priopćuje tu činjenicu i navodi razloge za povlačenje odobrenja odgovarajućim nadležnim tijelima država članica u kojima ovlašteni revizor ili revizorsko društvo		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 16. i 19.

također ima odobrenje za obavljanje revizorske djelatnosti, a koje su unesene u registar prve navedene države članice u skladu s člankom 16. stavkom 1. točkom (c).			
Članak 6. Obrazovne kvalifikacije Ne dovodeći u pitanje odredbe članka 11., fizičkoj se osobi može odobriti obavljanje zakonske revizije samo ako je završila stupanj obrazovanja potreban za upis na sveučilište ili postigla ekvivalentnu razinu obrazovanja, završila tečaj teorijskog osposobljavanja, zaključila praktično osposobljavanje i položila stručni ispit koji odgovara završnom ispitu na sveučilištu, a koji je organizirala ili koji priznaje država članica o kojoj je riječ.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 7., 11. 13., i 12.
Članak 7. Stručni ispit Stručni ispit iz članka 6. jamči potrebnu razinu teorijskog znanja o područjima relevantnim za zakonsku reviziju te sposobnost primjene tog znanja u praksi. Barem dio tog ispita provodi se u pisanom		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 7. i 11.

obliku.			
Članak 8. Provjera teorijskog znanja 1. Provjera teorijskog znanja iz ispita obuhvaća posebno sljedeća područja: (a) opću računovodstvenu teoriju i načela; (b) pravne propise i standarde vezane uz pripremu godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja; (c) međunarodne računovodstvene standarde; (d) financijsku analizu; (e) računovodstvo troškova i upravljačko računovodstvo; (f) upravljanje rizikom i unutarnju kontrolu; (g) reviziju i stručne vještine; (h) pravne propise i profesionalne standarde vezane uz zakonsku reviziju i ovlaštene revizore; (i) međunarodne revizijske standarde; (j) profesionalnu etiku i neovisnost. 2. Provjera obuhvaća i sljedeća područja u mjeri u kojoj su ona relevantna za reviziju: (a) pravo društava i upravljanje društvima;		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl.11

(b) stečajno pravo i slične postupke; (c) porezno pravo; (d) građansko i trgovačko pravo; (e) socijalno pravo i pravo zapošljavanja; (f) informatiku i računalne sustave; (g) poslovnu, opću i financijsku ekonomiju; (h) matematiku i statistiku; (i) osnovna načela financijskog upravljanja društvima. 3. Komisija, u skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2., može prilagoditi popis područja uvrštenih u provjeru teorijskog znanja iz stavka 1. Pri donošenju tih provedbenih mjera Komisija u obzir uzima promjene u obavljanju revizije i revizijskoj struci.			
Članak 9. Izuzeća 1. Iznimno od odredbi članaka 7. i 8., država članica može odrediti da se osoba koja je položila sveučilišni ili ekvivalentni ispit ili koja je stekla sveučilišnu diplomu ili ekvivalentnu stručnu spremu u jednom ili više područja iz članka 8. može izuzeti od provjere teorijskog znanja o područjima obuhvaćenima spomenutim ispitom ili diplomom. 2. Iznimno od odredbi članka 7., država članica može odrediti da se osoba koja je		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 11

stekla sveučilišnu diplomu ili ekvivalentnu stručnu spremu iz jednog ili više područja iz članka 8. može izuzeti od provjere sposobnosti da svoje teorijsko znanje o tim područjima primijeni u praksi, ako je ista završila praktično osposobljavanje iz tih područja te je to osposobljavanje potvrđeno ispitom ili diplomom koju država članica priznaje.			
Članak 10. Praktično osposobljavanje 1. Da bi se osigurala sposobnost primjene teorijskog znanja u praksi, provjera čega se provodi u okviru ispita, polaznik mora završiti najmanje trogodišnje praktično osposobljavanje, između ostalog, u revidiranju godišnjih financijskih izvještaja, konsolidiranih financijskih izvještaja ili sličnih financijskih izvještaja. Najmanje dvije trećine tog praktičnog osposobljavanja polaznik treba obaviti kod ovlaštenog revizora ili revizorskog društva s odobrenjem u bilo kojoj državi članici. 2. Države članice dužne su osigurati da ukupno osposobljavanje provode osobe s odgovarajućim jamstvima u pogledu njihove sposobnosti za izvođenje praktičnog osposobljavanja.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 7. i 11.

Članak 11. Kvalifikacije kroz dugoročno praktično iskustvo Država članica odobrenje za ovlaštenog revizora može izdati osobi koja ne ispunjava uvjete propisane člankom 6. ako ta osoba može dokazati: (a) da je 15 godina radila u struci, što joj je omogućilo da prikupi dovoljno iskustva na području financija, prava i računovodstva te da je položila stručni ispit iz članka 7.; ili (b) da je sedam godina radila u struci u navedenim područjima te je uz to završila praktično osposobljavanje iz članka 10. i položila stručni ispit iz članka 7.		Nije potrebno preuzimanje	Ovu odredbu nije potrebno preuzimati s obzirom da je riječ o opcionalnoj odredbi za DČ.
Članak 12. Kombinacija praktičnog osposobljavanja i teorijske izobrazbe 1. Države članice mogu propisati da se vrijeme teorijske izobrazbe u područjima iz članka 8. smatra vremenom rada u struci iz članka 11. pod uvjetom da je takvo obrazovanje potvrđeno državno priznatim ispitom. Takva izobrazba ne smije trajati kraće od jedne godine te se na istoj osnovi vremenu rada u struci smiju pribrojiti najviše četiri godine rada. 2. Razdoblje rada u struci i praktičnog		Nije potrebno preuzimanje	Ovu odredbu nije potrebo preuzimati s obzirom da je riječ o opcionalnoj odredbi za DČ.

osposobljavanja ne smije biti kraće od trajanja tečaja teorijske izobrazbe zajedno s praktičnim osposobljavanjem iz članka 10.			
Članak 13. Stalno obrazovanje Države članice osiguravaju da ovlaštene revizori pohađaju program stalnog obrazovanja radi održavanja teorijskog znanja, stručnih vještina i vrijednosti na dovoljno visokoj razini te sankcioniraju nepridržavanje propisa o stalnom obrazovanju sankcijama iz članka 30.	Članak 2. Članak 14. mijenja se i glasi: „(1) Ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja zakonske revizije i drugih revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad, od čega 90 sati treba biti iz osnovnih aktivnosti. (2) Ovlašteni revizor dužan je najmanje 10 sati godišnje ostvariti iz područja s oznakom »A« koja označava područje stalnog stručnog usavršavanja u vezi s nezakonitostima i nepravilnostima koje su utvrđene u nadzoru ovlaštenih revizora i revizorskih	Djelomično preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 14., 15., 16.

	društava i ostala područja za koja Ministarstvo financija utvrdi da su od značaja za reviziju. (3) Ministarstvo financija objavljuje na svojoj internetskoj stranici popis područja s oznakom »A« do 30. srpnja tekuće godine za sljedeću godinu. (4) U strukturi stalnog stručnog usavršavanja od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine iz stavka 1. ovoga članka moraju biti zastupljena sljedeća područja: 1. revizijska područja, s najmanje 60 sati 2. računovodstvena područja, s najmanje 40 sati 3. ostala područja, u mjeri u kojoj su relevantna za reviziju, najviše 20 sati.		
--	--	--	--

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

Članak 3.

Članak 14.a briše se.

Članak 4.

U članku 14.b stavku 1. riječi: „stavka 9.“ zamjenjuju se riječima: „stavka 5.“.

Članak 5.

Članak 14.c mijenja se i glasi:

„(1) Ministarstvo financija provjerava ispunjava li ovlašteni revizor obvezu stalnog stručnog usavršavanja u skladu s člancima 14. i 14.b ovoga Zakona i odredbama pravilnika iz članka 14. stavka 5. ovoga Zakona.

(2) Ovlaštenom revizoru na roditeljskom dopustu, dodatnom roditeljskom dopustu, roditeljskom dopustu i pri korištenju drugih vrsta vremenskih potpora propisanih zakonom kojim se uređuju roditeljske potpore te ovlaštenom revizoru za vrijeme neprekinutog trajanja privremene nesposobnosti za rad duljeg od šest mjeseci razdoblje stalnog stručnog usavršavanja produljuje se za razdoblje trajanja navedenih okolnosti.

	(3) O okolnostima iz stavka 2. ovoga članka ovlašteni revizor dužan je obavijestiti Ministarstvo financija i priložiti dokumentaciju kojom se dokazuje postojanje okolnosti iz stavka 2. ovoga članka.“. Članak 6. U članku 14.d stavku 5. u uvodnoj rečenici iza riječi: „obvezan“ dodaju se riječi: “putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija”. U stavku 6. iza riječi: „obavijestiti Ministarstvo financija“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija “. U stavku 8. riječi: „stavka 9.“ zamjenjuju se riječima: „stavka 5.“.		
--	---	--	--

	U stavku 9. iza riječi: „Ministarstvu financija“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija “. U stavku 10. iza riječi: „Ministarstvu financija“ dodaju se riječi: „ putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija “. Članak 7. Članak 14.e mijenja se i glasi: „(1) Ovlašteni revizor koji ima odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja provjere izvještaja o održivosti u trajanju od najmanje 30 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad. (2) Na stalno stručno usavršavanje u području obavljanja provjere izvještaja o održivosti na		
--	---	--	--

	odgovarajući se način primjenjuju odredbe članaka 14.b do 14.d ovoga Zakona. (3) Ministar financija pravilnikom detaljnije propisuje strukturu za provedbu stalnog stručnog usavršavanja, izdavanje potvrde o obavljenom stalnom stručnom usavršavanju, način utvrđivanja i dokazivanja stalnog stručnog usavršavanja i druge pojedinosti u vezi sa stalnim stručnim usavršavanjem u području održivosti.“.		
Članak 14. Izdavanje odobrenja ovlaštenim revizorima iz drugih država članica Nadležna tijela država članica utvrđuju postupke za izdavanje odobrenja ovlaštenim revizorima kojima je izdano odobrenje za obavljanje usluga revizije u drugim državama članicama. U okviru tih postupaka najviše što se od revizora može zahtijevati je da položi test sposobnosti u skladu s člankom 4. Direktive Vijeća 89/48/EEZ od 21. prosinca 1988. o općem sustavu za priznavanje visokoškolskih diploma dodijeljenih po završetku stručnog obrazovanja i izobrazbe u trajanju od najmanje tri godine (18). Test sposobnosti		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 22. i 23.

koji se provodi na jednom od jezika dopuštenih jezičnim propisima koji se primjenjuju u predmetnoj državi članici pokriva odgovarajuća znanja ovlaštenog revizora o zakonima i propisima dotične države članice u mjeri u kojoj je to značajno za obavljanje zakonske revizije. POGLAVLJE III. REGISTRACIJA			
Članak 15. Javni registar 1. Sve države članice osiguravaju registraciju ovlaštenih revizora i revizorskih društava u javnom registru u skladu s člancima 16. i 17. U iznimnim slučajevima, države članice mogu odbiti primjenu zahtjeva iz ovog članka i članka 16. koji se odnose na objavljivanje samo u onoj mjeri u kojoj je to neophodno radi ublažavanja neposrednih i značajnih prijetnji za osobnu sigurnost bilo koje osobe. 2. Države članice osiguravaju identifikaciju svakog ovlaštenog revizora i svakog revizorskog društva pomoću zasebnog broja. Podaci o registraciji čuvaju se u registru u elektroničkom obliku i dostupni su javnosti elektroničkim putem.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 34., 35., 36. i 37.

3. Javni registar također sadržava ime i adresu nadležnih tijela odgovornih za dozvolu iz članka 3., osiguranje kvalitete iz članka 29., za istražne radnje i sankcije za ovlaštene revizore i revizorska društva iz članka 30. i za javni nadzor iz članka 32. 4. Države članice osiguravaju potpunu operativnost javnog registra do 29. lipnja 2009.			
Članak 16. Registracija ovlaštenih revizora 1. Što se tiče ovlaštenih revizora, javni registar, kao minimum, mora sadržavati sljedeće informacije: (a) ime, adresu i broj registracije; (b) ako je primjenjivo, ime, adresu, adresu internetske stranice i broj registracije revizorskog društva (društava) kod koje (kojih) je zaposlen ovlašteni revizor ili s kojim (kojima) je povezan partnerskim odnosom ili na neki drugi način; (c) sve ostale registracije kao ovlašteni revizor kod nadležnih tijela ostalih država članica i kao revizor u trećim zemljama, uključujući naziv nadležnog tijela za registraciju (nazive nadležnih tijela za registraciju), te, ako je primjenjivo, broj (brojeve) registracije.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 37.

2. Revizori trećih zemalja koji su registrirani u skladu s člankom 45. jasno su navedeni u registru kao takvi, a ne kao ovlašteni revizori.			
Članak 17. Registracija revizorskih društava 1. Što se tiče revizorskih društava, javni registar, kao minimum, mora sadržavati sljedeće informacije: (a) ime, adresu i broj registracije; (b) pravni oblik; (c) kontaktne informacije, glavnu osobu za kontakt i, ako je potrebno, adresu internetske stranice; (d) adresu svakog ureda u državi članici; (e) ime i broj registracije svih ovlaštenih revizora koji su zaposleni u revizorskom društvu ili povezani partnerskim odnosom ili na neki drugi način s revizorskim društvom; (f) imena i poslovne adrese svih vlasnika i dioničara; (g) imena i poslovne adrese svih članova upravnog ili poslovnog tijela; (h) ako je potrebno, članstvo u mreži i popis imena i adresa društava članova i povezanih društava ili naznaku mjesta		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 36. i 34.

gdje su takve informacije dostupne javnosti; (i)svaku ostalu registraciju (registracije) u svojstvu revizorskog društva kod nadležnih tijela drugih država članica i u svojstvu revizorskog subjekta u trećim zemljama, uključujući naziv nadležnog tijela za registraciju (nazive nadležnih tijela za registraciju) i, prema potrebi, broj(eve) registracije. 2. Revizorski subjekti trećih zemalja koji su registrirani u skladu s člankom 45. jasno su navedeni u registru kao takvi, a ne kao revizorska društva.			
Članak 18. Ažuriranje informacija o registraciji Države članice osiguravaju da ovlašteni revizori i revizorska društva obavješćuju nadležna tijela odgovorna za javni registar bez nepotrebnog zastoja o svim promjenama informacija koje se nalaze u javnom registru. Registar se nakon obavijesti ažurira bez nepotrebnog odlaganja.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 35. i 38.

Članak 19. Odgovornost za informacije o registraciji Informacije koje se pružaju mjerodavnim nadležnim tijelima u skladu s člancima 16., 17. i 18. potpisane su od strane ovlaštenog revizora ili revizorskog društva. Ako nadležno tijelo propiše da se informacije stavljaju na raspolaganje elektroničkim putem, to se, primjerice, može izvršiti pomoću elektroničkog potpisa definiranog u točki 1. članka 2. Direktive 1999/93/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 13. prosinca 1999. o okviru Zajednice za elektroničke potpise (19).		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 38.
Članak 20. Jezik 1. Informacije koje se unose u javni registar sastavljene su na jednom od jezika koje dopuštaju važeća jezična pravila predmetne države članice. 2. Države članice mogu dodatno dopustiti unošenje informacija u javni registar u bilo kojem drugom službenom jeziku/jezicima Zajednice. Države članice mogu zahtijevati da se izvrši ovjera prijevoda predmetnih informacija. U svim slučajevima predmetna država		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 35

članica osigurava naznaku u registru radi li se o ovjerenom ili neovjerenom prijevodu. POGLAVLJE IV. PROFESIONALNA ETIKA, NEOVISNOST, OBJEKTIVNOST, POVJERLJIVOST I SLUŽBENA TAJNA			
Članak 21. Profesionalna etika 1. Države članice osiguravaju da svi ovlašteni revizori i revizorska društva podliježu načelima profesionalne etike, pokrivajući, kao minimum, njihovu funkciju od javnog interesa, njihov integritet i objektivnost te njihovu profesionalnu kompetenciju i dužnu pažnju. 2. Kako bi se osiguralo povjerenje u revizorsku funkciju i osigurala jedinstvena primjena stavka 1. ovog članka, Komisija može, u skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2., donijeti provedbene mjere koje se temelje na načelima i koje uređuju profesionalnu etiku.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 4., 5., 47.

Članak 22. Neovisnost i objektivnost 1. Države članice prilikom obavljanja zakonske revizije osiguravaju neovisnost ovlaštenog revizora i/ili revizorskog društva o subjektu nad kojim se obavlja revizija, kao i njihovu neuključenost u odlučivanju u subjektu nad kojim se obavlja revizija. 2. Države članice osiguravaju da ovlašteni revizor ili revizorsko društvo ne obavlja zakonsku reviziju ako postoji bilo kakva izravna ili neizravna financijska, poslovna, radna ili neka druga veza – uključujući pružanje dodatnih nerevizorskih usluga – između ovlaštenog revizora, revizorskog društva ili mreže i subjekta nad kojim se obavlja revizija na temelju koje bi objektivna, razumna i informirana treća strana zaključila da je dovedena u pitanje neovisnost ovlaštenog revizora ili revizorskog društva. U slučaju prijetnji neovisnosti ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, u vidu samopregleda, koristoljublja, zagovaranja, familijarnosti ili povjerenja ili zastrašivanja, ovlašteni revizor ili revizorsko društvo dužni su upotrijebiti zaštitne mehanizme kako bi ublažili takve prijetnje. Ako je značaj prijetnji u odnosu na zaštitne mehanizme takav da dovodi u pitanje neovisnost ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, ovlašteni revizor ili revizorsko društvo ne smiju obavljati		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 48. i 49.
---	--	---------------	--

zakonsku reviziju. Države članice isto tako osiguravaju da kad se radi o zakonskoj reviziji subjekata od javnog interesa i kad je to primjereno radi očuvanja neovisnosti ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, ovlašteni revizor ili revizorsko društvo ne obavljaju zakonsku reviziju u slučajevima samopregleda ili koristoljublja. 3. Države članice osiguravaju da ovlašteni revizor ili revizorsko društvo u revizorskim radnim materijalima dokumentira sve značajne prijetnje neovisnosti ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, kao i zaštitne mehanizme koji su korišteni za ublažavanje tih prijetnji. 4. Kako bi se osiguralo povjerenje u funkciju revizije i osigurala jedinstvena primjena stavaka 1. i 2. ovog članka, Komisija može, u skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2. donijeti provedbene mjere koje se temelje na načelima vezano uz: (a)prijetnje i zaštitne mehanizme iz stavka 2.; (b)situacije u kojima je značaj prijetnji iz stavka 2. takav da dovodi u pitanje neovisnost ovlaštenog revizora ili revizorskog društva; (c)slučajeve samopregleda i koristoljublja iz drugog podstavka stavka 2., u kojima se			
--	--	--	--

može ili ne može provesti zakonsku reviziju.			
Članak 23. Povjerljivost i službena tajna 1. Države članice osiguravaju da su sve informacije i dokumenti kojima ovlašteni revizor ili revizorsko društvo imaju pristup prilikom provođenja zakonske revizije zaštićeni primjerenim pravilima o povjerljivosti i službenoj tajni. 2. Pravila o povjerljivosti i službenoj tajni koja se odnose na ovlaštene revizore ili revizorska društva ne smiju ometati provedbu odredbi ove Direktive. 3. Kad dođe do zamjene jednog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva drugim ovlaštenim revizorom ili revizorskim društvom, prethodni ovlašteni revizor ili revizorsko društvo osiguravaju novom ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu pristup svim relevantnim informacijama koje se odnose na društvo nad kojim se obavlja revizija. 4. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 57. i 46.

koje više nije angažirano na određenom revizorskom zadatku, kao i prethodni ovlašteni revizor ili revizorsko društvo, i nadalje podliježu odredbama stavaka 1. i 2. vezano uz dotični revizorski zadatak.			
Članak 24. Neovisnost i objektivnost ovlaštenih revizora koji obavljaju zakonsku reviziju u ime revizorskih društava Države članice osiguravaju da se vlasnici ili dioničari revizorskog društva kao i članovi upravnih, poslovnih i nadzornih tijela tog društva ili povezanog društva ne miješaju u provođenje zakonske revizije na bilo koji način kojim se dovodi u opasnost neovisnost i objektivnost ovlaštenog revizora koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 51.
Članak 25. Revizorske naknade Države članice osiguravaju postojanje primjerenih pravila kojima se osigurava da naknade za zakonske revizije: (a) ne ovise o ili ih ne određuje pružanje dodatnih usluga tijelu nad kojim se		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 62

obavlja revizija; (b)ne mogu se temeljiti na bilo kojem obliku uvjetovanosti. POGLAVLJE V. REVIZORSKI STANDARDI I REVIZORSKA IZVJEŠĆA			
Članak 26. Revizorski standardi 1. Države članice traže od ovlaštenih revizora i revizorskih društava provođenje zakonske revizije u skladu s međunarodnim revizorskim standardima koje je usvojila Komisija u skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2. Države članice mogu primjenjivati nacionalni revizorski standard pod uvjetom da Komisija nije usvojila međunarodni revizorski standard kojim se uređuje isto pitanje. Usvojeni međunarodni revizorski standardi u cijelosti se objavljuju na svim službenim jezicima Zajednice u Službenom listu Europske unije. 2. Komisija može odlučiti, u skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2., o primjenjivosti međunarodnih revizorskih standarda u Zajednici. Komisija usvaja međunarodne revizorske standarde za primjenu u Zajednici samo ako su oni:		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 4. 101. i 5.

(a)izrađeni u skladu s propisanim postupcima, pod javnim nadzorom i zadovoljavaju uvjet transparentnosti te su općenito međunarodno prihvaćeni; (b)pridonose visokoj razini vjerodostojnosti i kvalitete godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s načelima iz članka 2. stavka 3. Direktive 78/660/EEZ i članka 16. stavka 3. Direktive 83/349/EEZ; i (c) doprinose europskom javnom dobru. 3. Države članice mogu uz međunarodne revizorske standarde propisati i dodatne revizorske postupke ili zahtjeve ili, u iznimnim slučajevima, izbaciti dio međunarodnih revizorskih standarda, samo ako oni proizlaze iz specifičnih nacionalnih zakonskih zahtjeva koji se odnose na razmjer zakonske revizije. Države članice dužne su osigurati pridržavanje navedenih revizorskih postupaka ili zahtjeva s odredbama utvrđenima u stavku 2. točkama (b) i (c) te ih priopćuju Komisiji i državama članicama prije njihova usvajanja. U iznimnom slučaju izbacivanja dijelova međunarodnog revizorskog standarda, države članice obavješćuju Komisiju i ostale države članice o svojim specifičnim nacionalnim zakonskim zahtjevima, kao i razlozima za njihovo održavanje najmanje šest mjeseci prije njihova usvajanja na nacionalnoj razini ili, u slučaju zahtjeva koji već postoje u vrijeme usvajanja			
--	--	--	--

međunarodnog revizorskog standarda, najkasnije u roku od tri mjeseca nakon usvajanja relevantnog međunarodnog revizorskog standarda. 4. Države članice mogu propisati dodatne zahtjeve vezano uz zakonsku reviziju godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja za razdoblje koje istječe 29. lipnja 2010.			
Članak 27. Zakonska revizija konsolidiranih financijskih izvještaja Države članice osiguravaju da u slučaju zakonske revizije konsolidiranih financijskih izvještaja grupe poduzeća: (a)revizor grupe snosi cjelokupnu odgovornost za revizorsko izvješće vezano uz konsolidirane financijske izvještaje; (b)revizor grupe obavlja pregled i vodi dokumentaciju pregleda koji je izvršio nad revizorskim radom revizora trećih zemalja, ovlaštenog (ovlaštenih) revizora, revizorskog (revizorskih) tijela trećih zemalja ili revizorskog društva (revizorskih društava) i u svrhu revizije grupe. Dokumentacija koju zadržava revizor grupe mora biti takve prirode da omogućuje relevantnom nadležnom tijelu		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl.56

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

Članak 28. Revizorska izvješća 1. U slučaju kada revizorsko društvo provodi zakonsku reviziju, revizorsko izvješće mora potpisati barem ovlašteni revizor(i) koji provodi (provode) zakonsku reviziju u ime revizorskog društva. U iznimnim situacijama, države članice mogu propisati da se taj potpis ne mora javno objaviti ako bi takva objava mogla dovesti do neposredne i značajne prijetnje za osobnu sigurnost bilo koje osobe. U svakom slučaju, ime(na) te osobe (tih osoba) mora(ju) biti poznato (poznata) nadležnim tijelima. 2. Neovisno o članku 51.a stavku 1. Direktive 78/660/EEZ, ako Komisija nije usvojila zajednički standard za revizorska izvješća u skladu s člankom 26. stavkom 1. ove Direktive, ona može, u skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2. ove Direktive, usvojiti zajednički standard za revizorska izvješća za godišnja i konsolidirana financijska izvješća sastavljena u skladu s odobrenim međunarodnim računovodstvenim standardima, radi jačanja povjerenja javnosti u funkciju revizije. POGLAVLJE VI. OSIGURANJE KVALITETE		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 58.
--	--	---------------	--

Članak 29. Sustavi osiguranja kvalitete 1. Sve države članice osiguravaju da svi ovlašteni revizori i revizorska društva podliježu sustavu osiguranja kvalitete koji, kao minimum, zadovoljava sljedeće kriterije: (a)sustav osiguranja kvalitete organiziran je na takav način da se osigura njegova neovisnost o ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima koji se ispituju i da podliježe javnom nadzoru u skladu s poglavljem VIII.; (b)financiranje sustava osiguranja kvalitete je sigurno i ne smije biti ni pod kakvim neprimjerenim utjecajem ovlaštenih revizora ili revizorskih društava; (c)sustav osiguranja kvalitete ima primjerena sredstva; (d)osobe koje provode ispitivanje osiguranja kvalitete posjeduju odgovarajuću stručnu naobrazbu i relevantno iskustvo u provođenju zakonske revizije i		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 75., 80., 86., 90., 91. i 92.

financijskog izvješćivanja kao i specifično obrazovanje u ispitivanju osiguranja kvalitete; (e) odabir ispitivača za specifične zadatke ispitivanja osiguranja kvalitete provodi se u skladu s objektivnim postupkom koji je oblikovan tako da osigurava nepostojanje sukoba interesa između ispitivača i ovlaštenog revizora ili revizorskog društva koji se ispituju; (f) opseg ispitivanja osiguranja kvalitete, uz podršku koju mu pruža primjereno provjeravanje odabranih revizorskih spisa, uključuje ocjenu pridržavanja važećih revizorskih standarda i zahtjeva neovisnosti, kvantitete i kvalitete utrošenih sredstava, zaračunatih revizorskih naknada i unutarnjeg sustava kontrole kvalitete revizorskog društva; (g) ispitivanje osiguranja kvalitete predmetom je izvješća koje sadrži glavne zaključke ispitivanja osiguranja kvalitete; (h) ispitivanje osiguranja kvalitete provodi se najmanje jednom u svakih šest godina; (i) ukupni rezultati sustava osiguranja kvalitete objavljuju se jednom godišnje; (j) preporuke ispitivanja kvalitete ovlašteni revizor ili revizorsko društvo primjenjuju u prihvatljivom roku. U slučaju neprimjene preporuka iz točke (j), ovlašteni revizor ili revizorsko društvo podliježu, prema potrebi, sustavu disciplinskih mjera ili sankcija iz članka 30.			
--	--	--	--

2. Komisija može, u skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2. donijeti provedbene mjere radi jačanja povjerenja javnosti u funkciju revizije i osiguranja jedinstvene primjene stavka 1. točaka (a), (b) i (e) do (j). POGLAVLJE VII. ISTRAŽNE RADNJE I SANKCIJE			
Članak 30. Sustav istražnih radnji i sankcija 1. Države članice osiguravaju djelotvorne sustave istražnih radnji i sankcija za otkrivanje, uklanjanje i sprečavanje neprimjerenog izvršavanja zakonske revizije. 2. Ne dovodeći u pitanje građanskopravnu odgovornost država članica, države članice propisuju djelotvorne, proporcionalne i odvraćajuće kazne vezano uz ovlaštene revizore i revizorska društva, u slučajevima kad se zakonska revizija ne izvršava u skladu s odredbama donesenim u provedbi ove Direktive. 3. Države članice osiguravaju objavljivanje poduzetih mjera i sankcija nametnutih ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima. Kazne uključuju mogućnost		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 90., 94., 95., 97., 116., 117., 118. i 119.

oduzimanja dozvola.			
Članak 31. Odgovornost revizora Komisija do 1. siječnja 2007. predstavlja izvješće o učinku važećih nacionalnih propisa o odgovornosti za izvršavanje zakonske revizije na europska tržišta kapitala i o uvjetima osiguranja ovlaštenih revizora i revizorskih društava, uključujući objektivnu analizu ograničenja financijske odgovornosti. Komisija, prema potrebi, provodi javne konzultacije. U svjetlu toga izvješća, Komisija, ako to smatra primjerenim, daje preporuke državama članicama. POGLAVLJE VIII. JAVNI NADZOR I REGULATORNI ARANŽMANI MEĐU DRŽAVAMA ČLANICAMA		Nije potrebno preuzimanje	Predmetne odredbe propisuju obveze EK.

Članak 32. Načela javnog nadzora 1. Države članice uspostavljaju djelotvorni sustav javnog nadzora za ovlaštene revizore i revizorska društva na temelju načela navedenih u stavcima 2. do 7. 2. Svi ovlašteni revizori i revizorska društva podliježu javnom nadzoru. 3. Sustav javnog nadzora uređuju osobe koje nisu profesionalno angažirane u poslovima provođenja revizije, a koje imaju znanja iz područja relevantnih za zakonsku reviziju. Države članice, međutim, manjem broju osoba koje su profesionalno angažirane u poslovima provođenja revizije mogu dopustiti da se uključe u uređivanje sustava javnog nadzora. Odabir osoba uključenih u upravljanje sustavom javnog nadzora obavlja se u skladu s neovisnim i transparentnim postupcima imenovanja. 4. Sustav javnog nadzora ima krajnju odgovornost za nadzor: (a) dozvola i registracije ovlaštenih revizora i revizorskih društava; (b) donošenja standarda o pitanjima profesionalne etike, unutarnje kontrole kvalitete revizorskih društava i revizije; i (c) stalnog obrazovanja, osiguranja kvalitete i istražnih i disciplinskih sustava.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 71. i 68.
--	--	---------------	--

5. Sustav javnog nadzora ima pravo, prema potrebi, izvršiti istražne radnje vezano uz ovlaštene revizore i revizorska društva i pravo na poduzimanje primjerenih mjera. 6. Sustav javnog nadzora je transparentan. To uključuje objavljivanje godišnjih programa rada i izvješća o aktivnostima. 7. Sustav javnog nadzora primjereno je financiran. Financiranje sustava javnog nadzora je sigurno i ne ovisi ni o kakvim neprimjerenim utjecajima ovlaštenog revizora ili revizorskih društava.			
Članak 33. Suradnja između sustava javnog nadzora na razini Zajednice Države članice osiguravaju da regulatorni aranžmani za sustave javnog nadzora omogućavaju djelotvornu suradnju na razini Zajednice vezano uz aktivnosti nadzora država članica. U tom smislu sve države članice određuju jedno tijelo sa specifičnom odgovornošću osiguranja navedene suradnje.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 68. i 73

Članak 34. Međusobno priznavanje regulatornih aranžmana među državama članicama 1. Regulatorni aranžmani država članica poštuju načelo zakonodavstva matične države i nadzora države članice u kojoj ovlašteni revizor ili revizorsko društvo ima dozvolu, a subjekt nad kojim se provodi revizija sjedište. 2. U slučaju zakonske revizije konsolidiranih financijskih izvještaja, država članica koja traži provođenje zakonske revizije konsolidiranih financijskih izvještaja ne može nametati dodatne zahtjeve vezano uz zakonsku reviziju po pitanju registracije, ispitivanja osiguranja kvalitete, revizorskih standarda, profesionalne etike i neovisnosti ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu koji provode zakonsku reviziju ovisnog društva osnovanog u drugoj državi članici. 3. U slučaju društva čijim se vrijednosnicama trguje na uređenom tržištu u određenoj državi članici koja nije ona u kojoj to društvo ima sjedište, država članica u kojoj se trguje tim vrijednosnicama ne može nametati bilo kakve dodatne zahtjeve vezano uz zakonsku reviziju po pitanju registracije, ispitivanja osiguranja kvalitete, revizorskih standarda, profesionalne etike i neovisnosti ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu koje provodi zakonsku		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 77
---	--	---------------	---

reviziju godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja tog društva.			
Članak 35. Imenovanje nadležnih tijela 1. Države članice imenuju jedno ili više nadležnih tijela za zadaće definirane ovom Direktivom. Države članice obavješćuju Komisiju o izvršenim imenovanjima. 2. Nadležna su tijela organizirana na način kojim se izbjegava sukob interesa.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci ČL. 68. I 74.
Članak 36. Službena tajna i regulatorna suradnja među državama članicama 1. Nadležna tijela država članica koja su odgovorna za dozvole, registraciju, osiguranje kvalitete, inspekciju i disciplinu međusobno surađuju kad god je to potrebno radi izvršavanja njihovih zadaća u skladu s ovom Direktivom. Nadležna tijela u državi članici koja su odgovorna za dozvole, registraciju, osiguranje kvalitete, inspekciju i disciplinu pružaju pomoć nadležnim tijelima		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 68., 111., 112., 113. i 114.

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

bez neprimjerenog odlaganja, ono obavješćuje nadležno tijelo koje traži informacije o razlozima za to. Nadležna tijela mogu odbiti djelovati u skladu sa zahtjevom za informacijama kada: (a) dostava informacija može negativno utjecati na suverenitet, sigurnost ili javni red države članice od koje se traže informacije ili dostava informacija krši propise kojima se regulira nacionalna sigurnost; ili (b) su već započeli sudski postupci vezano uz ista djelovanja i protiv istih ovlaštenih revizora ili revizorskih društava pred nadležnim tijelima države članice od koje se traže informacije; ili (c) nadležna tijela države članice od koje se traže informacije već su donijela pravomoćnu presudu vezano uz ista djelovanja i iste ovlaštene revizore ili revizorska društva. Ne dovodeći u pitanje obveze kojima podliježu u sudskim postupcima, nadležna tijela koja primaju informacije slijedom stavka 1. mogu ih koristiti samo za izvršavanje svojih funkcija u okviru ove Direktive i u kontekstu upravnih ili sudskih postupaka koji se točno odnose na izvršavanje tih funkcija. 5. Kada nadležno tijelo zaključi da se na državnom području druge države članice			
---	--	--	--

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

informacije; ili (b)su već započeli sudski postupci vezano uz ista djelovanja i protiv istih osoba pred nadležnim tijelima države članice od koje se traže informacije; ili (c)su nadležna tijela države članice od koje se traže informacije već donijela pravomoćnu presudu vezano uz ista djelovanja tih osoba. 7. U skladu s postupkom iz članka 48. stavka 2., Komisija može donijeti provedbene mjere za olakšanje suradnje između nadležnih tijela vezano uz postupke za razmjenu informacija i modaliteta za prekogranične istrage iz stavaka 2. do 4. ovog članka. POGLAVLJE IX. POSTAVLJANJE I RAZRJEŠAVANJE			
Članak 37. Postavljanje ovlaštenih revizora ili revizorskih društava 1. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo postavljaju se na glavnoj skupštini dioničara ili članova subjekta nad kojim se provodi revizija. 2. Države članice mogu dopustiti alternativne sustave ili modalitete za		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 41.

postavljanje ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, pod uvjetom da ti sustavi ili modaliteti imaju za cilj osigurati neovisnost ovlaštenog revizora ili revizorskog društva od izvršnih članova upravnog tijela ili upravljačkog tijela subjekta nad kojim se provodi revizija.			
Članak 38. Razrješenje i ostavka ovlaštenih revizora ili revizorskih društava 1. Države članice osiguravaju da ovlašteni revizori ili revizorska društva mogu biti razriješeni samo u slučaju opravdanih razloga. Razilaženje u mišljenjima vezano uz računovodstveno postupanje ili revizorske postupke nije opravdani razlog za razrješenje. 2. Države članice osiguravaju da subjekt nad kojim se provodi revizija i ovlašteni revizor ili revizorsko društvo obavijeste nadležno tijelo ili tijela odgovorna za javni nadzor vezano uz razrješenje ili otkaz ovlaštenog revizora ili revizorskog društva tijekom njegova mandata te da navedu primjereno objašnjenje razloga za to. POGLAVLJE X. POSEBNE ODREDBE ZA ZAKONSKU REVIZIJU SUBJEKATA OD JAVNOG		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 40

INTERESA			
Članak 39. Primjena na neuvrštene subjekte od javnog interesa Države članice mogu izuzeti subjekte od javnog interesa koji nisu izdali prenosive vrijednosnice prihvaćene za trgovanje na uređenom tržištu u smislu točke 14. članka 4. stavka 1. Direktive 2004/39/EZ i njihovog ovlaštenog revizora (njihove ovlaštene revizore) ili revizorsko društvo (revizorska društva) od jednog ili više zahtjeva iz ovog poglavlja.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 65. i 66.
Članak 40. Izvješće o transparentnosti 1. Države članice osiguravaju da ovlašteni revizori i revizorska društva koja provode zakonsku reviziju/revizije subjekata od javnog interesa na svojim internetskim stranicama, u roku od tri mjeseca od kraja svake financijske godine, objavljuju godišnja izvješća o transparentnosti koja		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci ČL. 59.

uključuju, kao minimum, sljedeće: (a) opis pravne strukture i vlasništva; (b) kad revizorsko društvo pripada određenoj mreži, opis te mreže te pravne i strukturne aranžmane u mreži; (c) opis upravljačke strukture revizorskog društva; (d) opis unutarnjeg sustava kontrole kvalitete revizorskog društva te izjavu upravnog ili poslovnog tijela o djelotvornosti njegova rada; (e) naznaku kad je provedeno posljednje ispitivanje kontrole kvalitete iz članka 29.; (f) popis subjekata od javnog interesa za koje je revizorsko društvo provelo zakonsku reviziju tijekom prethodne financijske godine; (g) izjavu koja se odnosi na neovisnost rada revizorskog društva kojom se također potvrđuje da je provedeno unutarnje ispitivanje pridržavanja zahtjeva o neovisnosti; (h) izjavu o politici revizorskog društva vezano uz stalno obrazovanje ovlaštenih revizora iz članka 13.; (i) financijske informacije koje pokazuju značaj revizorskog društva, poput ukupnog prometa podijeljenog u naknade iz zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja i naknada zaračunatih za ostale usluge kontrole, usluge poreznog savjetovanja i			
---	--	--	--

ostalih nerevizorskih usluga; (j)informacije koje se tiču osnove za nagrađivanje partnera. Države članice mogu u iznimnim slučajevima odustati od primjene zahtjeva iz točke (f) ako je to neophodno za ublažavanje neposrednih i značajnih prijetnji za osobnu sigurnost bilo koje osobe. 2. Izvješće o transparentnosti mora potpisati ovlašteni revizor ili revizorsko društvo, već prema slučaju. To se, primjerice, može učiniti putem elektroničkog potpisa definiranog u članku 2. stavku 1. Direktive 1999/93/EZ.			
Članak 41. Odbor za reviziju 1. Svaki subjekt od javnog interesa ima odbor za reviziju. Država članica određuje hoće li odbore za reviziju činiti neizvršni članovi upravnog tijela i/ili članovi nadzornog tijela subjekta nad kojim se provodi revizija i/ili članovi izabrani na glavnoj skupštini dioničara subjekta nad kojim se provodi revizija. Najmanje jedan član odbora za reviziju mora biti neovisan i imati znanja iz područja računovodstva i/ili revizije. U subjektima od javnog interesa koji		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci ČL. 65. I 66.

ispunjavaju kriterije iz članka 2. stavka 1. točke (f) Direktive 2003/71/EZ (20), države članice mogu dopustiti da funkcije koje su dane odboru za reviziju obavlja upravno ili nadzorno tijelo kao cjelina, pod uvjetom da u slučaju kad je predsjednik takvog tijela izvršni član, on ne može istodobno biti i predsjednik odbora za reviziju. 2. Ne dovodeći u pitanje odgovornost članova upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela, ili drugih članova koji su postavljeni na glavnoj skupštini dioničara subjekta nad kojim se provodi revizija, odbor za reviziju, između ostalog: (a) prati postupak financijskog izvješćivanja; (b) prati djelotvornost unutarnje kontrole društva, unutarnje revizije, gdje postoji, i sustava za upravljanje rizicima; (c) prati zakonsku reviziju godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja; (d) ispituje i prati neovisnost ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, a posebno pružanje dodatnih usluga subjektu nad kojim se provodi revizija. 3. U subjektu od javnog interesa, prijedlog se upravnog ili nadzornog tijela za imenovanje ovlaštenog revizora ili revizorskog društva temelji na preporuci odbora za reviziju. 4. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo izvješćuju odbor za reviziju o glavnim			
--	--	--	--

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

uvjetom da su ta društva za kolektivno ulaganje ovlaštena i podliježu nadzoru nadležnih institucija te da obavljaju funkciju depozitara jednaku onima iz Direktive 85/611/EEZ; (c)svaki subjekt javnog interesa čiji se jedini posao sastoji od izdavanja vrijednosnica koji su osigurani imovinom u skladu s definicijom iz članka 2. stavka 5. Uredbe Komisije (EZ) br. 809/2004 (21). U takvim su slučajevima države članice dužne zahtijevati od subjekta da javnosti objasni razloge zbog kojih smatra da nije primjereno imati odbor za reviziju ili upravno ili nadzorno tijelo sa zadaćom obavljanja funkcija odbora za reviziju; (d)svaku kreditnu instituciju u smislu članka 1. stavka 1. Direktive 2000/12/EZ, čije dionice nisu uvrštene za trgovanje na uređenom tržištu bilo koje države članice u smislu točke 14. članka 4. stavka 1. Direktive 2004/39/EZ i koja je, kontinuirano i opetovano, izdavala samo dužničke vrijednosnice, pod uvjetom da ukupni nominalni iznos tih vrijednosnica ne prelazi iznos od 100 000 000 EUR i da ona nije izdala prospekt u smislu Direktive 2003/71/EZ.			
--	--	--	--

Članak 42. Neovisnost 1. Uz odredbe utvrđene člancima 22. i 24., države članice osiguravaju da ovlašteni revizori ili revizorska društva koja provode zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa: (a) godišnje pismenim putem potvrđuju odboru za reviziju svoju neovisnost o subjektu od javnog interesa nad kojim se provodi revizija; (b) jednom godišnje obavješćuju odbor za reviziju o mogućim dodatnim uslugama koje su pružili subjektu nad kojim se provodi revizija; i (c) rasprave s odborom za reviziju prijetnje svojoj neovisnosti i zaštitnim mehanizmima koji su korišteni za ublažavanje tih prijetnji koje su dokumentirali slijedom članka 22. stavka 3. 2. Države članice osiguravaju rotaciju u smislu revizijskog angažmana glavnog partnera/glavnih partnera za reviziju koji je odgovoran za provođenje zakonske revizije najkasnije u roku od sedam godina od dana postavljanja i osiguravaju da mu se/da im se ponovno dopusti sudjelovanje u reviziji subjekta nad kojim se provodi revizija nakon razdoblja od najmanje dvije godine.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci ČL. 48
---	--	---------------	---

3. Ovlaštenom revizoru ili glavnom partneru za reviziju koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva neće se dopustiti prihvaćanje bilo kakve ključne poslovodne pozicije u subjektu nad kojim se provodi revizija prije isteka razdoblja od najmanje dvije godine od dana kada je dao otkaz na funkciju ovlaštenog revizora ili glavnog partnera za reviziju u revizijskom angažmanu.			
Članak 43. Osiguranje kvalitete Ispitivanje osiguranja kvalitete iz članka 29. mora se provoditi najmanje jednom svake tri godine vezano uz ovlaštene revizore ili revizorska društva koja provode zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa. POGLAVLJE XI. MEĐUNARODNI ASPEKTI		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 76.
Članak 44. Odobrenje revizora iz trećih zemalja 1. Na osnovi uzajamnog reciprociteta, nadležna tijela države članice mogu odobriti revizora iz treće zemlje ovlaštenog revizora ako je dotična osoba podnijela dokaz da		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 27

ispunjava uvjete ekvivalentne onima koji su utvrđeni u članku 4. i člancima 6. do 13. ove Direktive. 2. Prije izdavanja odobrenja revizoru iz treće zemlje koji ispunjava uvjete iz stavka 1. ovog članka, nadležna tijela države članice primjenjuju uvjete utvrđene u članku 14. ove Direktive.			
Članak 45. Registracija i nadzor nad samostalnim revizorima i revizorskim subjektima iz trećih zemalja 1. Nadležna tijela države članice sukladno člancima 15. do 17. ove Direktive, registriraju svakog samostalnog revizora i revizorski subjekt iz trećih zemalja koji izrađuju revizorsko izvješće o godišnjim ili konsolidiranim financijskim izvještajima društva koje je osnovano izvan Zajednice, a čije su prenosive vrijednosnice uvrštene u trgovanje na uređenom tržištu dotične države članice u smislu članka 4. stavka 1. točke (14) Direktive 2004/39/EZ, osim ako to društvo izdaje isključivo dužničke vrijednosnice koje su uvrštene u trgovanje na uređenom tržištu dotične države članice u smislu članka 2. stavka 1. točke (b) Direktive 2004/109/EZ (22), čija pojedinačna nominalna vrijednost iznosi najmanje 50 000 EUR odnosno, u slučaju		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 29., 30., 31., 32., 34. i 78.

vrijednosnica denominiranih u nekoj drugoj valuti, odgovara protuvrijednosti od najmanje 50 000 EUR prema tečaju na dan izdavanja. 2. Primjenjuju se članci 18. i 19. 3. Registrirani samostalni revizori i revizorski subjekti iz trećih zemalja podliježu sustavu nadzora u državama članicama, njihovim sustavima provjere kvalitete rada i njihovim istražnim i kaznenim postupcima. Država članica može izuzeti registriranog samostalnog revizora ili revizorski subjekt iz treće zemlje iz svog sustava provjere kvalitete rada ako su tijekom protekle tri godine tijela provjere kvalitete rada neke druge države članice ili te treće zemlje koja su, sukladno članku 46. ove Direktive, ocijenjena kao ekvivalentna, provela provjeru kvalitete rada dotičnog samostalnog revizora ili revizorskog subjekta iz treće zemlje. 4. Ne dovodeći u pitanje članak 46. ove Direktive, revizorska izvješća o godišnjim financijskim izvještajima ili konsolidiranim izvještajima iz stavka 1. ovog članka koja objave samostalni revizori ili revizorski subjekti iz treće zemlje koji nisu registrirani u državi članici nemaju pravni učinak u toj državi članici. 5. Država članica može registrirati revizora			
--	--	--	--

iz treće zemlje samo ako: (a) on udovoljava zahtjevima koji su ekvivalentni onima utvrđenima u članku 3. stavku 3. ove Direktive; (b) većina članova upravnog ili upravljačkog tijela revizorskog subjekta iz treće zemlje udovoljava zahtjevima koji su ekvivalentni onima utvrđenim u člancima 4. do 10. ove Direktive; (c) samostalni revizor iz treće zemlje koji obavlja usluge revizije u ime revizorskog subjekta iz treće zemlje udovoljava zahtjevima koji su ekvivalentni onima utvrđenim u člancima 4. do 10. ove Direktive; (d) revizije godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja iz stavka 1. ovog članka obavljaju se sukladno međunarodnim revizorskim standardima, koji su navedeni u članku 26. ove Direktive, te zahtjevima utvrđenima u člancima 22., 24. i 25., odnosno sukladno ekvivalentnim standardima i zahtjevima; (e) revizor na svojoj internetskoj stranici objavljuje godišnje izvješće o transparentnosti koje obuhvaća informacije iz članka 40. ove Direktive, odnosno udovoljava ekvivalentnim zahtjevima za objavljivanje. 6. Kako bi se zajamčila jedinstvena primjena stavka 5. točke (d) ovog članka, ekvivalentnost navedenu u tom stavku ocjenjuje Komisija u suradnji s državama			
--	--	--	--

članicama, a odluku također donosi Komisija sukladno postupku opisanom u članku 48. stavku 2. ove Direktive. Prije donošenja odluke Komisije, države članice mogu ocijeniti ekvivalentnost iz stavka 5. točke (d) ovog članka pod uvjetom da Komisija nije donijela nikakvu odluku.			
Članak 46. Izuzeće u slučaju ekvivalentnosti 1. Države članice mogu prestati primjenjivati ili izmijeniti zahtjeve iz članka 45. stavaka 1. i 3. ove Direktive na temelju uzajamnog reciprociteta samo ako samostalni revizori ili revizorski subjekti iz trećih zemalja podliježu sustavima javnog nadzora, provjere kvalitete rada te istražnim i kaznenim postupcima u toj trećoj zemlji koji ispunjavaju zahtjeve ekvivalentne onima iz članaka 29., 30. i 32. ove Direktive. 2. Kako bi se zajamčila jedinstvena primjena stavka 1. ovog članka, ekvivalentnost navedenu u tom stavku ocjenjuje Komisija u suradnji s državama članicama, a odluku također donosi Komisija sukladno postupku opisanom u članku 48. stavku 2. ove Direktive. Države članice mogu same ocijeniti ekvivalentnost iz stavka 1. ovog članka ili se osloniti na ocjene koje su donijele druge države članice pod uvjetom da Komisija nije donijela		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 27.

nikakvu odluku. Ako Komisija odluči da zahtjev ekvivalentnosti naveden u stavku 1. ovog članka nije ispunjen, ona samostalnim revizorima i revizorskim subjektima može dopustiti nastavak njihovih revizorskih aktivnosti sukladno odgovarajućim zahtjevima dotične države članice tijekom odgovarajućeg prijelaznog razdoblja. 3. Države članice obavješćuju Komisiju: (a) o svojim ocjenama ekvivalentnosti iz stavka 2.; te (b) o osnovnim elementima svojih dogovora o suradnji s tijelima javnog nadzora, provjere kvalitete rada te tijelima za provođenje istražnih i kaznenih postupaka u trećim zemljama, na temelju stavka 1.			
Članak 47. Suradnja s nadležnim tijelima iz trećih zemalja 1. Države članice mogu dopustiti da nadležnim tijelima trećih zemalja bude dostavljena revizorska radna dokumentacija ili druge isprave u posjedu samostalnih revizora ili revizorskih društava kojima su izdale dozvolu za rad pod sljedećim uvjetima: (a) ta radna dokumentacija ili druge isprave odnose se na revizije u društvima koja su izdala vrijednosnice u dotičnoj trećoj zemlji ili su dio grupacije koja je obvezna		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 115.

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

32. ove Direktive; (d) zahtjev nadležnog tijela treće zemlje za radnom dokumentacijom ili drugim ispravama u posjedu samostalnog revizora ili revizorskog društva može biti odbijen: — ako bi dostava radne dokumentacije ili drugih isprava imala negativan učinak na suverenitet, sigurnost ili javni poredak Zajednice ili države članice kojoj je upućen zahtjev, ili — ako je već pokrenut sudski postupak u vezi s istim djelovanjima i protiv istih osoba pred nadležnim tijelima države članice kojoj je upućen zahtjev. 3. O primjerenosti iz stavka 1. točke (c) ovog članka odlučuje Komisija primjenjujući postupak opisan u članku 48. stavku 2. ove Direktive kako bi olakšala suradnju između nadležnih tijela. Ocjena o primjerenosti donosi se u suradnji s državama članicama, a temelji se na zahtjevima iz članka 36. ove Direktive ili ekvivalentnim funkcionalnim rezultatima. Države članice poduzimaju potrebne mjere kako bi zajamčile postupanje sukladno odluci Komisije. 4. U iznimnim slučajevima, te iznimno od odredbi stavka 1., države članice mogu samostalnim revizorima i revizorskim društvima kojima su izdale dozvolu za obavljanje usluga revizije dopustiti izravnu			
---	--	--	--

dostavu radne dokumentacije i drugih isprava nadležnim tijelima neke treće zemlje pod sljedećim uvjetima: (a) nadležna tijela u toj trećoj zemlji pokrenula su istragu; (b) dostava nije u suprotnosti s obvezama koje su samostalni revizori i revizorska društva dužni ispuniti, a odnose se na dostavu radne dokumentacije i drugih isprava nadležnim tijelima u njihovoj matičnoj državi; (c) s nadležnim tijelima u toj trećoj zemlji postignuti su praktični dogovori koji nadležnim tijelima u državama članicama omogućuju izravan pristup, po načelu uzajamnog reciprociteta, radnoj dokumentaciji i drugim ispravama koje posjeduju revizori iz dotične treće zemlje; (d) nadležno tijelo treće zemlje koje upućuje zahtjev unaprijed obavještava nadležno tijelo matične države samostalnog revizora ili revizorskog društva o svakom izravnom zahtjevu za informacijama, uključujući i razloge za takav zahtjev; (e) poštuju se uvjeti iz stavka 2. 5. Sukladno postupku opisanom u članku 48. stavku 2. ove Direktive, Komisija može predvidjeti iznimne slučajeve iz stavka 4. ovog članka kako bi se olakšala suradnja među nadležnim tijelima i zajamčila jedinstvena primjena stavka 4. ovog članka. 6. Države članice obavještavaju Komisiju o			
--	--	--	--

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

odredbe primjenjujući postupak utvrđen u članku 251. Ugovora te ih u tu svrhu preispituju prije isteka gore navedenog razdoblja, odnosno prije gore navedenog datuma.			
Članak 49. Izmjene Direktive 78/660/EEZ i Direktive 83/349/EEZ 1. Direktiva 78/660/EEZ mijenja se kako slijedi: (a)u članku 43. stavku 1. dodaje se sljedeća točka: (15) „posebno, ukupan iznos naknada koji za određenu financijsku godinu naplaćuje samostalni revizor ili revizorsko društvo za zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za druge usluge provjere, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja te ukupan iznos naknada za druge usluge osim revizorskih. Države članice mogu propisati da se ovaj zahtjev ne primjenjuje u slučaju kada je određeno društvo obuhvaćeno konsolidiranim financijskim izvještajima koji se moraju sastaviti na temelju članka 1. Direktive 83/349/EEZ, pod uvjetom da		Nije potrebno preuzimanje	Člankom 52. Direktive 2013/34/EU propisano je stavljanje izvan snage Direktive 78/660/EEZ i 83/349/EEZ.

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

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

Članak 51. Prijelazne odredbe Dozvole za rad samostalnih revizora ili revizorskih društava koje su izdala nadležna tijela država članica sukladno odredbama Direktive 84/253/EEZ prije stupanja na snagu propisa iz članka 53. stavka 1. ove Direktive smatraju se izdanima sukladno odredbama ove Direktive.		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 121
Članak 52. Minimalna usklađenost Države članice koje propisuju obvezu provođenja revizije mogu odrediti strože zahtjeve, osim ako ovom Direktivom nije drukčije predviđeno.		Nije potrebno preuzimanje	Ovu odredbu nije potrebno preuzimati s obzirom da je opcionalna za države članice (nema obveze za preuzimanje).
Članak 53. Prenošenje u nacionalno zakonodavstvo 1. Države članice donose i objavljuju propise potrebne za usklađivanje s ovom Direktivom prije 29. lipnja 2008. One o tome odmah obavješćuju Komisiju. 2. Kada države članice donose ove odredbe, te odredbe prilikom njihove službene objave sadržavaju uputu na ovu		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (NN 85/2024) članak/članci čl. 1. i 82.

Direktivu ili se uz njih navodi takva uputa. Načine tog upućivanja određuju države članice. 3. Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva.			
Članak 54. Stupanje na snagu Ova Direktiva stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u Službenom listu Europske unije.		Nije potrebno preuzimanje	Ovu odredbu nije potrebno preuzimati s obzirom da članak govori o stupanju na snagu Direktive.
Članak 55. Adresati Ova je Direktiva upućena državama članicama.		Nije potrebno preuzimanje	Ovu odredbu direktive nije potrebno preuzimati s obzirom da je riječ o članku koji navodi da je predmetna Direktiva upućena državama članicama.

USPOREDNI PRIKAZ PODUDARANJA ODREDBI PROPISA EUROPSKE UNIJE S PRIJEDLOGOM PROPISA

1. Naziv propisa Europske unije

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

2. Naziv prijedloga propisa

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji

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

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

Članak 1. Direktiva 2006/43/EZ mijenja se kako slijedi: 1.U članak 1.dodaju se sljedeći stavci: „Članak 29. ove Direktive ne primjenjuje se na zakonsku reviziju godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa osim ako je tako određeno u Uredbi (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća (15). (15) Uredba (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa (SL L 158, 27.5.2014., str. 77.).” 2.Članak 2. mijenja se kako slijedi: (a)točka 1. zamjenjuje se sljedećim: „1.„zakonska revizija’ znači revizija godišnjih financijskih izvještaja ili konsolidiranih financijskih izvještaja u onoj mjeri u kojoj se: (a)to zahtijeva na temelju prava Unije; (b)to zahtijeva na temelju nacionalnog prava s obzirom na male poduzetnike;	Članak 2. Članak 14. mijenja se i glasi: „(1) Ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja zakonske revizije i drugih revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad, od čega 90 sati treba biti iz osnovnih aktivnosti. (2) Ovlašteni revizor dužan je najmanje 10 sati godišnje ostvariti iz područja s oznakom »A« koja označava područje stalnog stručnog usavršavanja u vezi s nezakonitostima i nepravilnostima koje su utvrđene u nadzoru ovlaštenih revizora i revizorskih društava i ostala područja za koja Ministarstvo financija utvrdi da su od značaja za reviziju. (3) Ministarstvo financija objavljuje na svojoj internetskoj stranici popis područja s oznakom »A« do 30.	Djelomično preuzeto	Preuzeto u: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (NN 27/2024) članak/članci čl. 14., 6., 8., 9., 10., 11., 13., 21., 26., 30., 35., 37., 40., 41., 42., 43., 44., 45.
---	--	----------------------------	--

(c)ona dobrovoljno obavlja na zahtjeva malih poduzetnika koji ispunjavaju nacionalne zakonske zahtjeve koji su jednakovrijedni zahtjevima u vezi s revizijom na temelju točke (b), ako su nacionalnim zakonodavstvom takve revizije definirane kao zakonske revizije;”; (b)točka 4. zamjenjuje se sljedećim: „4.,subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama’ znači subjekt, bez obzira na njegov pravni oblik, koji provodi revizije godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja društva koje ima poslovni nastan u trećoj zemlji, osim subjekta koje je registriran kao revizorsko društvo u bilo kojoj državi članici kao rezultat ovlaštenja u skladu s člankom 3.;”; (c)točka 5. zamjenjuje se sljedećim: „5.,revizor iz treće zemlje’ znači fizička osoba koja obavlja revizije godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja društva koje je ima poslovni nastan u trećoj zemlji, osim osobe koja je registrirana kao ovlašteni revizor u bilo kojoj državi članici kao rezultat ovlaštenja u skladu s člancima 3. i 44.;”;	srpnja tekuće godine za sljedeću godinu. (4) U strukturi stalnog stručnog usavršavanja od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine iz stavka 1. ovoga članka moraju biti zastupljena sljedeća područja: 1. revizijska područja, s najmanje 60 sati 2. računovodstvena područja, s najmanje 40 sati 3. ostala područja, u mjeri u kojoj su relevantna za reviziju, najviše 20 sati. (5) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom strukturu za provedbu stalnog stručnog usavršavanja, izdavanje potvrde o obavljenom stalnom stručnom usavršavanju, način utvrđivanja i dokazivanja stalnog stručnog		
--	---	--	--

(d)točka 10. zamjenjuje se sljedećim: „10.,nadležna tijela’ znači zakonom određena tijela koja su nadležna za reguliranje i/ili nadzor ovlaštenih revizora ili revizorskih društava ili posebne vidove njihovog reguliranja i/ili nadzora; izraz ,nadležno tijelo’ u konkretnom članku znači tijelo koje je odgovorno za funkcije iz tog članka.”; (e) točka 11. se briše; (f)Točka 13. zamjenjuje se sljedećim: „13.,subjekti od javnog interesa’ znači: (a)subjekti koje regulira zakonodavstvo države članice i čijim se prenosivim vrijednosnicama trguje na reguliranom tržištu bilo koje države članice u smislu članka 4. stavka 1. točke 14. Direktive 2004/39/EZ; (b)kreditne ustanove kako su definirane u članku 3. točki 1. Direktive 2013/36/EU Europskog parlamenta i Vijeća (16) osim onih navedenih u članku 2. te Direktive; (c)osiguravajuća društva u smislu članka 2. stavka 1. Direktive 91/674/EEZ; ili	usavršavanja, osnovne aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja, sustav bodovanja aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja, organizaciju stalnog stručnog usavršavanja, zahtjev organizatora za provedbu stalnog stručnog usavršavanja i druge pojedinosti u vezi sa stalnim stručnim usavršavanjem.“. Članak 3. Članak 14.a briše se. Članak 4. U članku 14.b stavku 1. riječi: „stavka 9.“ zamjenjuju se riječima: „stavka 5.“. Članak 5. Članak 14.c mijenja se i glasi:		
---	--	--	--

(d)subjekti koje su države članice odredile kao subjekte od javnog interesa, primjerice poduzeća koja su zbog prirode svojeg poslovanja, svoje veličine ili broja zaposlenika od velikog javnog značaja; (16) Direktiva 2013/36/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o pristupanju djelatnosti kreditnih institucija i bonitetnom nadzoru nad kreditnim institucijama i investicijskim društvima, izmjeni Direktive 2002/87/EZ te stavljanju izvan snage direktiva 2006/48/EZ i 2006/49/EZ (SL L 176., 27.6.2013., str. 338.).”; (g)točka 15. zamjenjuje se sljedećim: „15.,subjekt koji ne obavlja revizijsku djelatnost’ znači fizička osoba koja tijekom svojeg angažmana u upravljanju sustavom javnog nadzora te tijekom razdoblja od tri godine neposredno prije tog angažmana nije provodila zakonske revizije, nije imala glasačka prava u revizorskom društvu, nije bila član upravnog, upravljačkog ili nadzornog tijela revizorskog društva te nije bila zaposlena ili na neki drugi način povezana s revizorskim društvom;”;	„(1) Ministarstvo financija provjerava ispunjava li ovlašteni revizor obvezu stalnog stručnog usavršavanja u skladu s člancima 14. i 14.b ovoga Zakona i odredbama pravilnika iz članka 14. stavka 5. ovoga Zakona. (2) Ovlaštenom revizoru na rodiljnom dopustu, dodatnom rodiljnom dopustu, roditeljskom dopustu i pri korištenju drugih vrsta vremenskih potpora propisanih zakonom kojim se uređuju rodiljne i roditeljske potpore te ovlaštenom revizoru za vrijeme neprekinutog trajanja privremene nesposobnosti za rad duljeg od šest mjeseci razdoblje stalnog stručnog usavršavanja produljuje se za razdoblje trajanja navedenih okolnosti. (3) O okolnostima iz stavka 2. ovoga članka ovlašteni revizor dužan je obavijestiti Ministarstvo financija i priložiti dokumentaciju kojom se dokazuje postojanje okolnosti iz stavka 2. ovoga članka.“.		
--	--	--	--

(h) dodaju se sljedeće točke od 17. do 20.: „17.,srednji poduzetnici’ znači poduzetnici iz članka 1. stavka 1. i članka 3. stavka 3. Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća (17); 18.,mali poduzetnici’ znači poduzetnici iz članka 1. stavka 1. i članka 3. stavka 2. Direktive 2013/34/EU; 19.,matična država članica’ znači država članica u kojoj je ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu izdano ovlaštenje za rad u skladu s člankom 3. stavkom 1.; 20.,država članica domaćin’ znači država članica u kojoj ovlašteni revizor, ovlašten u svojoj matičnoj državi članici, također traži ovlaštenje u skladu s člankom 14. ili država članica u kojoj revizorsko društvo ovlašteno od matične države članice također traži da bude registrirano ili je registrirano u skladu s člankom 3.a. (17) Direktiva 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima o određenim vrstama obveza o izmjeni	Članak 6. U članku 14.d stavku 5. u uvodnoj rečenici iza riječi: „obvezan“ dodaju se riječi: “putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija”. U stavku 6. iza riječi: „obavijestiti Ministarstvo financija“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija “. U stavku 8. riječi: „stavka 9.“ zamjenjuju se riječima: „stavka 5.“. U stavku 9. iza riječi: „Ministarstvu financija“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija “.		
---	--	--	--

Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i stavljanju izvan snage Direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ (SL L 182, 29.6.2013., str. 19.).”” 3.Članak 3. mijenja se kako slijedi: (a)stavak 2. mijenja se kako slijedi: i.prvi podstavak zamjenjuje se sljedećim: „2. Svaka država članica određuje nadležno tijelo kao tijelo odgovorno za izdavanje odobrenja ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima.”; ii. drugi podstavak se briše; (b)stavak 4. prvi podstavak točka (b) zamjenjuje se sljedećim: „(b)većinsko pravo glasa u subjektu moraju imati revizorska društva s odobrenjem bilo koje od država članica ili fizičke osobe koje ispunjavaju barem uvjete propisane člankom 4. te člancima od 6. do 12. Države članice mogu propisati da takve fizičke osobe moraju imati odobrenje i u nekoj drugoj državi članici. Za potrebe zakonske revizije zadruga, štednih banaka i sličnih subjekata kako su navedeni u članku 45. Direktive 86/635/EEZ, društva-kćeri ili pravnog sljednika zadruge, štedne	U stavku 10. iza riječi: „Ministarstvu financija“ dodaju se riječi: „, putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija “. Članak 7. Članak 14.e mijenja se i glasi: „(1) Ovlašteni revizor koji ima odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja provjere izvještaja o održivosti u trajanju od najmanje 30 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad. (2) Na stalno stručno usavršavanje u području obavljanja provjere izvještaja o održivosti na odgovarajući se način primjenjuju odredbe članka 14.b do 14.d ovoga Zakona. (3) Ministar financija pravilnikom detaljnije propisuje strukturu za provedbu stalnog stručnog usavršavanja, izdavanje potvrde o obavljenom stalnom stručnom		
--	---	--	--

banke ili sličnog subjekta kako su navedeni u članku 45. Direktive 86/635/EEZ, države članice mogu utvrditi druge posebne odredbe u vezi s glasačkim pravima;” 4.Umeće se sljedeći članak: „Članak 3.a Priznavanje revizorskih društava 1. Odstupajući od članka 3. stavka 1., revizorsko društvo s ovlaštenjem jedne države članice ima pravo obavljati zakonske revizije u drugoj državi članici pod uvjetom da glavni partner za reviziju koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva postupa u skladu s člankom 3. stavkom 4. točkom (a) u državi članici domaćinu. 2. Revizorsko društvo koje želi obavljati zakonske revizije u državi članici koja nije njegova matična država članica, mora se registrirati kod nadležnog tijela u državi članici domaćinu u skladu s člancima 15. i 17. 3. Nadležno tijelo u državi članici domaćinu dužno je registrirati revizorsko društvo ako se uvjerilo da je revizorsko društvo registrirano kod nadležnog tijela u matičnoj državi članici. Ako se država članica domaćin namjerava osloniti na	usavršavanju, način utvrđivanja i dokazivanja stalnog stručnog usavršavanja i druge pojedinosti u vezi sa stalnim stručnim usavršavanjem u području održivosti.“. Članak 8. U članku 16. stavku 1. točki 3. riječi: „člankom 14. stavkom 1.“ zamjenjuju se riječima: „člankom 14. stavcima 1. i 4.“ a riječi: „i člankom 14.a stavkom 1. “ brišu se. Članak 12. U članku 94. stavku 1. točka 6. mijenja se i glasi: „6. utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. stavaka 7. i/ili 8. ovoga Zakona” Iza točke 6. dodaje se nova točka 7. koja glasi: „7. utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve članka 58.a ovoga Zakona i, ako je to		
--	--	--	--

potvrdu kojom se dokazuje registracija revizorskog društva u matičnoj državi članici, nadležno tijelo u državi članici domaćinu može zahtijevati da potvrda izdana od nadležnog tijela u matičnoj državi članici ne bude biti starija od tri mjeseca. Nadležno tijelo u državi članici domaćinu obavješćuje nadležno tijelo u matičnoj državi članici o registraciji revizorskog društva.” 5.U članku 5. stavak 3. zamjenjuje se sljedećim: „3. Kada je odobrenje izdano ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu povučeno iz bilo kojeg razloga, nadležno tijelo matične države članice u kojoj je ovlaštenje povučeno priopćuje tu činjenicu i navodi razloge za povlačenje odgovarajućim nadležnim tijelima država članica domaćina u kojima su ovlašteni revizor ili revizorsko društvo također registrirani u skladu s člankom 3.a, člankom 16. stavkom 1. točkom (c) i člankom 17. stavkom 1. točkom (i).” 6.U članku 6. dodaje se sljedeći stavak: „Nadležna tijela iz članka 32. međusobno surađuju s ciljem postizanja usklađenja zahtjeva određenih u ovom članku. Pri takvoj suradnji nadležna tijela uzimaju u obzir kretanja u obavljanju revizije i	primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014“ Dosadašnje točke 7. do 10. postaju točke 8. do 11. Članak 13. U članku 116.a točka 3. briše se. Dosadašnje točke 4. do 8. postaju točke 3. do 7. U dosadašnjoj točki 4. koja postaje točka 3. riječi: „stavkom 4.“ mijenjaju se i glase: „stavkom 2.“. Dosadašnja točka 7. koja postaje točka 6. mijenja se i glasi: „6. ne obavijesti Ministarstvo financija o propisanim okolnostima te ne priloži odgovarajuću dokumentaciju u skladu s člankom 14.c stavka 3. ovoga Zakona.“ Dosadašnja točka 8. koja postaje točka 7. briše se.		
---	--	--	--

revizijskoj struci te posebno usklađenje koje je već postignuto u struci. Ona surađuju s Odborom europskih tijela za nadzor revizora (CEAOB) i nadležnim tijelima iz članka 20. Uredbe (EU) br. 537/2014 ako je takvo usklađenje povezano sa zakonskom revizijom subjekata od javnog interesa.” 7.Članak 8. mijenja se kako slijedi: (a)stavak 1. točka (i) zamjenjuje se sljedećim: „(i)međunarodni revizijski standardi iz članka 26.;”; (b) stavak 3. se briše. 8.U članku 10. stavak 1. zamjenjuje se sljedećim: „1. Da bi se osigurala sposobnost primjene teorijskog znanja u praksi, čija se provjera provodi u okviru ispita, polaznik mora završiti najmanje trogodišnje praktično osposobljavanje, između ostalog, u reviziji godišnjih financijskih izvještaja, konsolidiranih financijskih izvještaja ili sličnih	Dosadašnje točke 9. i 10. postaju točke 7. i 8. Članak 14. U članku 117.a u stavku 1. točki 1. iza riječi: „Ministarstvu financija“ dodaju se riječi: “putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija “. U točki 2. iza riječi: „Ministarstvu financija“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija “. Članak 15. U članku 118. stavku 1. točki 1. riječi: „stavcima 1. do 5.“ zamjenjuju se riječima: „stavcima 1. do 6.“.		
--	--	--	--

financijskih izvještaja. Najmanje dvije trećine tog praktičnog osposobljavanja polaznik obavlja kod ovlaštenog revizora ili revizorskog društva ovlaštenih u bilo kojoj državi članici.” 9.Članak 13. zamjenjuje se sljedećim: „Članak 13. Stalno obrazovanje Države članice dužne su osigurati da ovlašteni revizori pohađaju prikladan program stalnog obrazovanja radi održavanja teorijskog znanja, stručnih vještina i vrijednosti na dovoljno visokoj razini te da je nepridržavanje zahtjeva o stalnom obrazovanju podložno primjerenim sankcijama iz članka 30.” 10.Članak 14. zamjenjuje se sljedećim: „Članak 14. Izdavanje ovlaštenja ovlaštenim revizorima iz druge države članice 1. Nadležna tijela utvrđuju postupke za izdavanje odobrenja ovlaštenim revizorima kojima je izdano odobrenje za obavljanje usluga revizije u drugim državama članicama. Ti postupci ne prelaze zahtjev proteka razdoblja prilagodbe kako je definirano u članku 3. stavku 1. točki (g) Direktive 2005/36/EZ Europskog parlamenta i Vijeća (18) ili	Članak 2. Članak 14. mijenja se i glasi: „(1) Ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja zakonske revizije i drugih revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad, od čega 90 sati treba biti iz osnovnih aktivnosti. (2) Ovlašteni revizor dužan je najmanje 10 sati godišnje ostvariti iz područja s oznakom »A« koja označava područje stalnog stručnog usavršavanja u vezi s nezakonitostima i nepravilnostima koje su utvrđene u nadzoru ovlaštenih revizora i revizorskih društava i ostala područja za koja Ministarstvo financija utvrdi da su od značaja za reviziju. (3) Ministarstvo financija objavljuje na svojoj internetskoj stranici popis područja s oznakom »A« do 30.	Djelomično preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 1., 4., 5., 7., 11., 14., 15., 16., 19., 20., 22., 23., 25., 27., 34., 35., 36., 37., 46., 47., 48., 49., 50., 52., 53., 54., 55., 56., 57., 58., 68., 72., 73., 74., 75., 80., 96., 97., 98., 99., 101., 115.,
--	---	----------------------------	---

polaganja provjere osposobljenosti kako je definirana u točki (h) te odredbe. 2. Država članica domaćin odlučuje hoće li podnositelj zahtjeva koji traži ovlaštenje podlijegati razdoblju prilagodbe kako je definirano u članku 3. stavku 1. točki (g) Direktive 2005/36/EZ ili provjeri osposobljenosti kako je definirana u točki (h) te odredbe. Razdoblje prilagodbe ne prelazi tri godine, a podnositelj zahtjeva podliježe procjeni. Provjera osposobljenosti koja se provodi na jednom od jezika dopuštenih jezičnim propisima koji se primjenjuju u dotičnoj državi članici domaćinu. Provjerom se provjerava samo odgovarajuće znanje ovlaštenog revizora o zakonima i propisima te države članice domaćina u mjeri u kojoj je ono relevantno za zakonske revizije. 3. Nadležna tijela međusobno surađuju u okviru CEAOB-a s ciljem usklađivanja zahtjeva u vezi s razdobljem prilagodbe i provjerom sposobnosti. Nadležna tijela dužna su povećati transparentnost i predvidljivost zahtjeva. Ona surađuju s CEAOB-om i nadležnim tijelima iz članka 20. Uredbe br. 537/2014 ako je to	srpnja tekuće godine za sljedeću godinu. (4) U strukturi stalnog stručnog usavršavanja od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine iz stavka 1. ovoga članka moraju biti zastupljena sljedeća područja: 1. revizijska područja, s najmanje 60 sati 2. računovodstvena područja, s najmanje 40 sati 3. ostala područja, u mjeri u kojoj su relevantna za reviziju, najviše 20 sati. (5) Ministar financija detaljnije propisuje pravilnikom strukturu za provedbu stalnog stručnog usavršavanja, izdavanje potvrde o obavljenom stalnom stručnom usavršavanju, način utvrđivanja i dokazivanja stalnog stručnog		
--	---	--	--

usklađenje povezano sa zakonskim revizijama subjekata od javnog interesa. (18) Direktiva 2005/36/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 7. rujna 2005. o priznavanju stručnih kvalifikacija (SL L 255, 30.9.2005., str. 22).” 11.U članku 15. stavak 1. zamjenjuje se sa sljedećim: „1. Svaka država članica dužna je osigurati da su ovlašteni revizori i revizorska društva upisani u javni registar u skladu s člancima 16. i 17. U iznimnim situacijama države članice mogu odstupiti od zahtjeva utvrđenih u ovom članku i članku 16. u vezi s otkrivanjem samo u onoj mjeri koja je potrebna za ublažavanje neposrednih i značajnih prijetnji osobnoj sigurnosti osoba.” 12.Članku 17. stavku 1. dodaje se sljedeća točka: „(j)ako je to primjenjivo, je li revizorsko društvo registrirano u skladu s člankom 3.a stavkom 3.” 13.Članak 21. mijenja se kako slijedi, (a) naslov se zamjenjuje sljedećim: „Profesionalna etika i skeptičnost”; (b)stavak 2. zamjenjuje se sljedećim:	usavršavanja, osnovne aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja, sustav bodovanja aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja, organizaciju stalnog stručnog usavršavanja, zahtjev organizatora za provedbu stalnog stručnog usavršavanja i druge pojedinosti u vezi sa stalnim stručnim usavršavanjem.“. Članak 3. Članak 14.a briše se. Članak 4. U članku 14.b stavku 1. riječi: „stavka 9.“ zamjenjuju se riječima: „stavka 5.“. Članak 5. Članak 14.c mijenja se i glasi:		
---	--	--	--

„2. Države članice dužne su osigurati da se pri obavljanju zakonske revizije ovlašteni revizor ili revizorsko društvo pridržavaju profesionalne skeptičnosti tijekom revizije te da su svjesni mogućnosti postojanja bitno pogrešnog prikazivanja zbog činjenica ili ponašanja koji ukazuju na nepravilnosti, uključujući prijevaru ili pogreške, neovisno o tome ukazuje li proteklo iskustvo ovlaštenog revizora ili revizorskog društva na iskrenost i integritet uprave subjekta koji je predmet revizije i osoba zaduženih za vođenje tog subjekta. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo pridržavaju se profesionalne skeptičnosti, posebno pri provjeravanju procjena upravljačkih struktura u vezi s poštenim vrijednostima, umanjnjem imovine, sredstvima i budućim tokom novca relevantnim za sposobnost subjekta za redovno poslovanje. Za potrebe ovog članka, „profesionalna skeptičnost” znači pristup koji podrazumijeva pronicljivost, spremnost na prepoznavanje stanja koje može ukazivati na moguće pogrešno prikazivanje zbog pogreške ili	„(1) Ministarstvo financija provjerava ispunjava li ovlašteni revizor obvezu stalnog stručnog usavršavanja u skladu s člancima 14. i 14.b ovoga Zakona i odredbama pravilnika iz članka 14. stavka 5. ovoga Zakona. (2) Ovlaštenom revizoru na roditeljskom dopustu, dodatnom roditeljskom dopustu, roditeljskom dopustu i pri korištenju drugih vrsta vremenskih potpora propisanih zakonom kojim se uređuju roditeljske potpore te ovlaštenom revizoru za vrijeme neprekinutog trajanja privremene nesposobnosti za rad duljeg od šest mjeseci razdoblje stalnog stručnog usavršavanja produljuje se za razdoblje trajanja navedenih okolnosti. (3) O okolnostima iz stavka 2. ovoga članka ovlašteni revizor dužan je obavijestiti Ministarstvo financija i priložiti dokumentaciju kojom se dokazuje postojanje okolnosti iz stavka 2. ovoga članka.“.		
--	---	--	--

prijevare te pažljivu procjenu dokaza prikupljenih tijekom revizije.” 14.Članak 22. mijenja se kako slijedi: (a)stavak 1. zamjenjuje se sljedećim: „1. Države članice dužne su osigurati da su pri obavljanju zakonske revizije ovlašteni revizor ili revizorsko društvo i svaka fizička osoba u položaju da izravno ili neizravno utječu na rezultat zakonske revizije neovisni o subjektu koji je predmet revizije i da ne sudjeluju u donošenju odluka subjekta koji je predmet revizije. Neovisnost je obvezna barem tijekom razdoblja koje obuhvaćaju financijski izvještaji koji su predmet revizije i tijekom razdoblja obavljanja zakonske revizije. Države članice dužne su osigurati da ovlašteni revizor ili revizorsko društvo poduzimaju sve potrebne korake kako bi osigurali da pri obavljanju zakonske revizije na njihovu neovisnost ne utječe ni jedan postojeći ili mogući sukob interesa ili poslovanje ili drugi izravni ili neizravni odnosi u koje su uključeni ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koji provode zakonsku reviziju te, ako je primjenjivo, njihova	Članak 6. U članku 14.d stavku 5. u uvodnoj rečenici iza riječi: „obvezan“ dodaju se riječi: “putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija”. U stavku 6. iza riječi: „obavijestiti Ministarstvo financija“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija “. U stavku 8. riječi: „stavka 9.“ zamjenjuju se riječima: „stavka 5.“. U stavku 9. iza riječi: „Ministarstvu financija“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija “.		
--	--	--	--

mreža, upravitelji, revizori, zaposlenici i druge fizičke osobe čije su usluge stavljene na raspolaganje ili ih nadzire ovlaštene revizor ili revizorsko društvo ili bio koja osoba izravno ili neizravno povezana s ovlaštenim revizorom ili revizorskim društvom u vezi s nadzorom. Ovlaštene revizor ili revizorsko društvo ne provode zakonsku reviziju ako postoji prijetnja samopregleda, koristoljublja, zagovaranja, familijarnosti ili zastrašivanja koja proizlazi iz financijskih, osobnih, poslovnih odnosa, odnosa u vezi sa zaposlenjem ili drugih odnosa između: —ovlaštenog revizora, revizorskog društva, njegove mreže i bilo koje fizičke osobe u položaju da utječe na rezultat zakonske revizije, i —subjekta koji je predmet revizije. zbog koje bi objektivna, razumna i informirana treća strana, uzimajući u obzir primijenjene zaštitne mehanizme, zaključila da je neovisnost ovlaštenog revizora ili revizorskog društva ugrožena.”; (b)stavak 2. zamjenjuje se sljedećim: „2. Države članice dužne su osigurati da ovlaštene revizor,	U stavku 10. iza riječi: „Ministarstvu financija“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija “. Članak 7. Članak 14.e mijenja se i glasi: „(1) Ovlaštene revizor koji ima odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja provjere izvještaja o održivosti u trajanju od najmanje 30 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad. (2) Na stalno stručno usavršavanje u području obavljanja provjere izvještaja o održivosti na odgovarajući se način primjenjuju odredbe članka 14.b do 14.d ovoga Zakona. (3) Ministar financija pravilnikom detaljnije propisuje strukturu za provedbu stalnog stručnog usavršavanja, izdavanje potvrde o obavljenom stalnom stručnom		
--	---	--	--

revizorsko društvo, njihovi glavni partneri za reviziju, njihovi zaposlenici i bilo koja druga fizička osoba čije su usluge stavljene na raspolaganje ili koju nadzire takav ovlašteni revizor ili revizorsko društvo, a koja je izravno uključena u aktivnosti zakonske revizije, te osobe koje su usko povezane s njima u smislu članka 1. stavka 2. Direktive Komisije 2004/72/EZ (19) ne ostvaruju i nemaju materijalne i izravne koristi ili da nisu uključeni ni u jednu transakciju u vezi s bilo kojim financijskim instrumentom koji je izdao, za koji jamči ili koji na drugi način podržava bilo koji subjekt koji je predmet revizije u okviru njihova raspona aktivnosti zakonske revizije osim interesa koje neizravno ostvaruju putem diversificiranih subjekata za zajednička ulaganja, uključujući upravljane fondove poput mirovinskih fondova ili životnog osiguranja. (19) Direktiva Komisije 2004/72/EZ od 29. travnja 2004. o provedbi Direktive 2003/6/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu prihvaćenih tržišnih praksi, definicije povlaštene informacije u odnosu na izvedenice na robu, izrade popisa upućenih osoba, obavještanja o	usavršavanju, način utvrđivanja i dokazivanja stalnog stručnog usavršavanja i druge pojedinosti u vezi sa stalnim stručnim usavršavanjem u području održivosti.“. Članak 8. U članku 16. stavku 1. točki 3. riječi: „člankom 14. stavkom 1.“ zamjenjuju se riječima: „člankom 14. stavcima 1. i 4.“ a riječi: „i člankom 14.a stavkom 1. “ brišu se. Članak 12. U članku 94. stavku 1. točka 6. mijenja se i glasi: „6. utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. stavaka 7. i/ili 8. ovoga Zakona” Iza točke 6. dodaje se nova točka 7. koja glasi: „7. utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve članka 58.a ovoga Zakona i, ako je to		
--	--	--	--

transakcijama upravitelja i obavještanja o sumnjivim transakcijama (SL L 162, 30.4.2004., str. 70.).”; (c)stavak 4. zamjenjuje se sljedećim: „4. Države članice dužne su osigurati da osobe ili društva iz stavka 2. ne sudjeluju ili na neki drugi način utječu na rezultate zakonske revizije bilo kojeg pojedinog subjekta koji je predmet revizije ako: (a)posjeduju financijske instrumente subjekta koji je predmet revizije, osim interesa koji se neizravno ostvaruju putem diversificiranih subjekata za zajednička ulaganja; (b)posjeduju financijske instrumente bilo kojeg subjekta povezanog sa subjektom koji je predmet revizije, čije vlasništvo može uzrokovati ili se može općenito smatrati da uzrokuje sukob interesa, izuzimajući interese koji se neizravno ostvaruju putem diversificiranih subjekata za zajednička ulaganja; (c)su nedavno bile zaposlene u subjektu koji je predmet revizije ili imaju poslovne ili neke druge odnose sa subjektom koji je predmet revizije tijekom razdoblja iz stavka 1. koji mogu prouzročiti ili se za njih općenito može	primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014“ Dosadašnje točke 7. do 10. postaju točke 8. do 11. Članak 13. U članku 116.a točka 3. briše se. Dosadašnje točke 4. do 8. postaju točke 3. do 7. U dosadašnjoj točki 4. koja postaje točka 3. riječi: „stavkom 4.“ mijenjaju se i glase: „stavkom 2.“. Dosadašnja točka 7. koja postaje točka 6. mijenja se i glasi: „6. ne obavijesti Ministarstvo financija o propisanim okolnostima te ne priloži odgovarajuću dokumentaciju u skladu s člankom 14.c stavka 3. ovoga Zakona.“ Dosadašnja točka 8. koja postaje točka 7. briše se.		
--	--	--	--

smatrati da uzrokuju sukob interesa.”; (d)dodaju se sljedeći stavci: „5. Osobe ili društva iz stavka 2. ne smiju tražiti ili primati novčane i nematerijalne darove ili usluge od subjekta koji je predmet revizije ili bilo kojeg subjekta koji je povezan sa subjekta koji je predmet revizije osim ako bi objektivna, razumna i informirana treća strana zaključila da je njihova vrijednost zanemariva ili neznčajna. 6. Ako je drugi subjekt kupio, pripojio ili stekao subjekt koji je predmet revizije tijekom razdoblja koje obuhvaćaju financijski izvještaji, ovlašteni revizor ili revizorsko društvo dužni su otkriti i ocijeniti bilo koje postojeće ili nedavne interese ili odnose, uključujući nerevizorske usluge pružene tom subjektu koje bi, uzimajući u obzir dostupne zaštitne mehanizme, mogle ugroziti neovisnost ili sposobnost revizora da nastave s obavljanjem zakonske revizije nakon stupanja na snagu spajanja ili stjecanja. Što je prije moguće, a u svakom slučaju u roku od tri mjeseca, ovlašteni revizor ili revizorsko društvo poduzimaju sve korake koji	Dosadašnje točke 9. i 10. postaju točke 7. i 8. Članak 14. U članku 117.a u stavku 1. točki 1. iza riječi: „Ministarstvu financija“ dodaju se riječi: “putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija “. U točki 2. iza riječi: „Ministarstvu financija“ dodaju se riječi: „putem odgovarajućih registara koje vodi Ministarstvo financija “. Članak 15. U članku 118. stavku 1. točki 1. riječi: „stavcima 1. do 5.“ zamjenjuju se riječima: „stavcima 1. do 6.“.		
--	--	--	--

mogu biti potrebni za uklanjanje svih postojećih interesa ili prestanak odnosa koji bi predstavljali prijetnju njihovoj neovisnosti te su dužni, ako je to moguće, usvojiti zaštitne mehanizme kako bi minimizirali bilo kakvu prijetnju njihovoj neovisnosti koja proizlazi iz prethodnih ili postojećih interesa i odnosa.” 15.Umeće se sljedeći članak 22.a: „Članak 22.a Zapošljavanje bivših ovlaštenih revizora ili zaposlenika ovlaštenih revizora ili revizorskih društava od strane subjekata koji su predmet revizije 1. Države članice dužne su osigurati da ovlašteni revizor ili glavni partner za reviziju koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva prije razdoblja od najmanje jedne godine ili, u slučaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa, razdoblja od najmanje dvije godine nakon što su prestali obavljati dužnost ovlaštenog revizora ili glavnog partnera za reviziju u vezi s revizijskim angažmanom: (a)ne prihvate ključni rukovodeći položaj u subjektu koji je predmet revizije; (b)ako je to primjenjivo, ne postanu članovi revizorskog odbora subjekta			
---	--	--	--

koji je predmet revizije ili, ako takav revizorski odbor ne postoji, ne postanu članovi tijela koje obavlja funkciju istovjetnu onoj revizorskog odbora; (c) ne postanu neizvršni članovi upravnog tijela ili članovi nadzornog tijela subjekta koji je predmet revizije. 2. Države članice osiguravaju da zaposlenici i partneri osim glavnih partnera za reviziju ovlaštenog revizora ili revizorskog društva koji obavljaju zakonsku reviziju, kao i bilo koja druga fizička osoba čije su usluge stavljene na raspolaganje ili koju nadzire takav ovlašteni revizor ili revizorsko društvo ne smiju, ako su takvi zaposlenici, partneri ili druge fizičke osobe osobno ovlašteni za obavljanje djelatnosti ovlaštenih revizora, preuzeti bilo koju dužnost iz stavka 1. točaka (a), (b) i (c) prije razdoblja od najmanje godine dana od razdoblja u kojem su bili izravno uključeni u zakonsku reviziju.” 16. Umeće se sljedeći članak 22.b: „Članak 22.b Priprema zakonske revizije i procjena prijetnji neovisnosti Države članice dužne su osigurati da prije prihvaćanja ili nastavka sudjelovanja u zakonskoj reviziji			
---	--	--	--

ovlaštene revizije ili revizorsko društvo procijene i dokumentiraju sljedeće: —ispunjavaju li zahtjeve iz članka 22. ove Direktive, —postoje li prijetnje njihovoj neovisnosti i zaštitne mehanizme primijenjene kako bi se ublažile te prijetnje, —imaju li stručne zaposlenika, vrijeme i resurse potrebne za obavljanje zakonske revizije na primjeren način, —je li, u slučaju revizorskog društva, glavni partner za reviziju odobren kao ovlaštene revizije u državi članici koja traži zakonsku reviziju, Države članice mogu predvidjeti pojednostavljene zahtjeve za revizije iz članka 2. stavka 1. točaka (b) i (c).” 17.Članak 23. mijenja se kako slijedi: (a)stavak 2. zamjenjuje se sljedećim: „2. Pravila o povjerljivosti i čuvanju poslovne tajne koja se odnose na ovlaštene revizore ili revizorska društva ne smiju ometati provedbu odredaba ove Direktive ili Uredbe (EU) br. 537/2014.”; (b)stavak 3. zamjenjuje se sljedećim: „3. Kada dođe do zamjene jednog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva drugim ovlaštenim revizorom			
--	--	--	--

ili revizorskim društvom, prethodni ovlašteni revizor ili revizorsko društvo dužni su osigurati novom ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu pristup svim relevantnim informacijama koje se odnose na subjekt koji je bio predmet revizije i na posljednju reviziju tog subjekta.”; (c) dodaju se sljedeći stavci: „5. Ako ovlašteni revizor ili revizorsko društvo obavljaju zakonsku reviziju poduzetnika koji je dio grupe čije se matično društvo nalazi u trećoj zemlji, pravila povjerljivosti i čuvanja poslovne tajne iz ovog članka stavka 1. ne utječu na prenošenje, od strane ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, relevantne dokumentacije o obavljenoj reviziji skupnom revizoru koji se nalazi u trećoj zemlji ako je takva dokumentacija potrebna za obavljanje revizije konsolidiranih financijskih izvještaja matičnog društva. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koji provode zakonsku reviziju poduzetnika koji je izdao vrijednosne papire u trećoj zemlji ili koji su dio grupe koja izdaje zakonske konsolidirane financijske izvještaje u trećoj zemlji mogu prosljeđivati radnu dokumentaciju revizije ili druge			
---	--	--	--

dokumente u vezi s revizijom tog subjekta koje posjeduju samo nadležnim tijelima u relevantnim trećim zemljama pod uvjetima određenim u članku 47. Prosljeđivanje podataka skupnom revizoru koji se nalazi u trećoj zemlji u skladu je s poglavljem IV. Direktive 95/46/EZ i primjenjivim nacionalnim pravilima o zaštiti osobnih podataka.” 18.Umeće se sljedeći članak: „Članak 24.a Unutarnja organizacija revizora i revizorskih društava 1. Države članice dužne su osigurati da se ovlašteni revizor ili revizorsko društvo pridržavaju sljedećih organizacijskih zahtjeva: (a)revizorsko društvo dužno je uspostaviti primjerene politike i postupke kako bi osiguralo da se vlasnici ili dioničari, kao i članovi upravnih, upravljačkih i nadležnih tijela društva ili povezanog društva ne miješaju u obavljanje zakonske revizije na bilo koji način kojim se dovodi u opasnost neovisnost i objektivnost ovlaštenog revizora koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva;			
---	--	--	--

(b)ovlašteni revizor ili revizorsko društvo dužni su raspolagati odgovarajućim administrativnim i računovodstvenim postupcima, mehanizmima unutarnje kontrole kvalitete, djelotvornim postupcima procjene rizika te djelotvornim mjerama nadzora i zaštite sustava za obradu podataka. Ti mehanizmi unutarnje kontrole kvalitete osmišljeni su kako bi osigurali poštovanje odluka i postupaka na svim razinama revizorskog društva ili radne strukture ovlaštenog revizora. (c)ovlašteni revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju odgovarajuće politike i postupke kako bi osigurali da njihovi zaposlenici i druge fizičke osobe čije usluge im se stavljaju na raspolaganje ili su pod njihovim nadzorom i koji su direktno uključeni u aktivnosti zakonske revizije posjeduju primjereno znanje i iskustvo za dužnosti koje su im dodijeljene; (d)ovlašteni revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju odgovarajuće politike i postupke kako bi osigurali da povjeravanje važnih revizorskih funkcija vanjskim izvršiteljima nije provedeno na takav način da umanju kvalitetu unutarnje kontrole kvalitete			
---	--	--	--

ovlaštenog revizora ili revizorskog društva te sposobnost nadležnih tijela da nadziru ispunjavanje, od strane ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, obveza utvrđenih u ovoj Direktivi i, ako je to primjenjivo, u Uredbi (EU) 537/2014; (e)ovlašteni revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju odgovarajuće i djelotvorne organizacijske i administrativne mehanizme za sprečavanje, identifikaciju, uklanjanje ili upravljanje i otkrivanje prijetnji njihovoj neovisnosti iz članka 22., 22.a i 22.b; (f)ovlašteni revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju odgovarajuće politike i postupke za obavljanje zakonskih revizija, obuku, nadzor i kontrolu aktivnosti zaposlenika te organizaciju strukture revizorskih spisa iz članka 24.b stavka 5.; (g)ovlašteni revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju sustav unutarnje kontrole kvalitete kako bi se zajamčila kvaliteta zakonske revizije. Sustav kontrole kvalitete obuhvaća barem politike i postupke opisane u točki (f). U slučaju revizorskog društva, za sustav unutarnje kontrole kvalitete odgovorna je osoba koja ima kvalifikaciju ovlaštenog revizora;			
--	--	--	--

(h)ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koriste odgovarajuće sustave, resurse i postupke kako bi osigurali kontinuitet i pravilnost u obavljanju aktivnosti zakonske revizije; (i)Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo također uspostavljaju primjerene i djelotvorne organizacijske i administrativne mehanizme za rješavanje i bilježenje incidenata koji imaju ili mogu imati ozbiljne posljedice za integritet njihovih aktivnosti zakonske revizije; (j)ovlašteni revizor ili revizorsko društvo imaju uspostavljene odgovarajuće politike naknade, uključujući podjelu dobiti, koje omogućuju dovoljno poticaja za učinak kako bi se osigurala kvaliteta revizije. Iznos prihoda koji ovlašteni revizor ili revizorsko društvo ostvaruju od pružanja nerevizorskih usluga subjektu koji je predmet revizije nije predmetom ocjene učinka i isplate naknade bilo kojoj osobi koja je uključena u obavljanje revizije ili na nju može utjecati. (k)ovlašteni revizor ili revizorsko društvo prate i ocjenjuju prikladnost i djelotvornost svojih sustava, mehanizama unutarnje kontrole kvalitete te postupaka uspostavljenih u skladu s ovom Direktivom i, ako je to primjenjivo, Uredbom (EU) br. 537/2014, te poduzimaju primjerene			
--	--	--	--

mjere za otklanjanje eventualnih nedostataka. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo posebno provode godišnje ocjenjivanje sustava unutarnje kontrole kvalitete iz točke (g). Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo vode evidenciju nalaza dobivenih tim ocjenjivanjem, kao i mjera predloženih za izmjenu sustava unutarnje kontrole kvalitete. Politike i postupci iz prvog podstavka dokumentiraju se i priopćuju zaposlenicima ovlaštenih revizora ili revizorskog društva. Države članice mogu predvidjeti pojednostavljene zahtjeve za revizije iz članka 2. točke 1. točaka (b) i (c). Povjeravanje revizorskih funkcija vanjskim izvršiteljima kao što je navedeno u točki (d) ovog stavka ne utječe na obveze ovlaštenog revizora ili revizorskog društva prema subjektu koji je predmet revizije. 2. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo razmatraju dimenziju i složenost svojih aktivnosti pri ispunjavanju zahtjeva u vezi s obvezama iz ovog članka stavka 1. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo moraju moći pokazati nadležnom tijelu			
---	--	--	--

da su politike i postupci, osmišljeni u svrhu ostvarivanja takve usklađenosti, primjereni u odnosu na dimenziju i složenost aktivnosti ovlaštenog revizora ili revizorskog društva.” 19.Umeće se sljedeći članak: „Članak 24.b Organizacija posla 1. Države članice dužne su osigurati da revizorsko društvo pri obavljanju zakonske revizije odredi barem jednog glavnog partnera za reviziju. Revizorsko društvo glavnom partneru ili partnerima za reviziju stavlja na raspolaganje dostatne resurse i dostatan broj osoblja koji posjeduju potrebnu stručnost i vještine kako bi na prikladan način mogli obavljati svoje dužnosti. Osiguranje kvalitete revizije, neovisnost i stručnost glavni su kriteriji pri izboru glavnog partnera ili partnerâ za reviziju od strane revizorskog društva. Glavni partner ili partneri za reviziju aktivno sudjeluju u obavljanju zakonske revizije. 2. Pri obavljanju zakonske revizije ovlašteni revizor posvećuje dovoljno vremena svom angažmanu te je dužan angažirati dovoljno resursa kako bi na			
--	--	--	--

primjeren način mogao obavljati svoje dužnosti. 3. Države članice dužne su osigurati da ovlašteni revizor ili revizorsko društvo vode evidenciju o bilo kakvom kršenju odredaba ove Direktive i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014. Države članice mogu izuzeti ovlaštene revizore i revizorska društva od te obveze kada se radi o manjim kršenjima. Ovlašteni revizori i revizorska društva također vode evidenciju svih posljedica takvog kršenja, uključujući mjere poduzete kako bi se pristupilo rješavanju tih kršenja te u svrhu izmjene njihova sustava unutarnje kontrole kvalitete. Oni su dužni pripremiti godišnje izvješće koje sadrži pregled svih poduzetih mjera te to izvješće dostaviti zaposlenicima. Ako ovlašteni revizor ili revizorsko društvo traže savjet od vanjskih stručnjaka, dužni su dokumentirati taj zahtjev i primljeni savjet. 4. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo dužni su voditi evidenciju klijenata. Takva evidencija sadrži sljedeće podatke za svakog klijenta revizije: (a) ime, adresu i mjesto poslovanja;			
--	--	--	--

(b)u slučaju revizorskog društva, ime, odnosno imena, glavnog partnera ili partnere za reviziju; (c)naknade zaračunate za usluge zakonske revizije te naknade zaračunate za druge usluge u bilo kojoj financijskoj godini. 5. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo otvaraju revizorski spis za svaku zakonsku reviziju. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo moraju dokumentirati barem podatke zabilježene u skladu s člankom 22.b stavkom 1. ove Direktive, i, ako je to primjenjivo, člancima od 6. do 8. Uredbe (EU) br. 537/2014. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo zadržavaju sve druge podatke i dokumente koji su važni za izvješće iz članka 28. ove Direktive te, ako je to primjenjivo, članaka 10. i 11. Uredbe (EU) 537/2014 te za praćenje usklađenosti s ovom Direktivom i drugim primjenjivim pravnim zahtjevima. Revizorski spis zatvara se najkasnije 60 dana nakon datuma potpisivanja revizorskog izvješća iz članka 28. ove Direktive i, ako je to primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) 537/2014.			
--	--	--	--

6. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo vode evidenciju svih pisanih žalbi u vezi s obavljanjem zakonskih revizija. 7. Države članice mogu utvrditi pojednostavljene zahtjeve s obzirom na stavke 3. i 6. u vezi s revizijama iz članka 2. točke 1. točaka (b) i (c).” 20.Umeće se sljedeći članak: „Članak 25.a Opseg zakonske revizije Ne dovodeći u pitanje zahtjeve izvješćivanja kako je navedeno u članku 28. ove Direktive i, ako je to primjenjivo, člancima 10. i 11. Uredbe (EU) br. 537/2014, opseg zakonske revizije ne obuhvaća jamčenje buduće održivosti subjekta koji je predmet revizije ili učinkovitosti ili djelotvornosti upravljačkog ili upravnog tijela pri dotadašnjem ili budućem vođenju poslova subjekta.” 21.Članak 26. zamjenjuje se sljedećim: „Članak 26. Revizijski standardi 1. Države članice od ovlaštenih revizora i revizorskih društava zahtijevaju da provode zakonske revizije			
---	--	--	--

u skladu s međunarodnim revizijskim standardima koje je donijela Komisija u skladu sa stavkom 3. Države članice mogu primjenjivati nacionalne revizijske standarde, postupke ili zahtjeve pod uvjetom da Komisija nije donijela međunarodni revizijski standard kojim se uređuje isto pitanje. 2. Za potrebe stavka 1. pojam „međunarodni revizijski standardi” znači Međunarodni revizijski standardi (ISA), Međunarodni standard o kontroli kvalitete (ISQC 1) i drugi povezani standardi koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC) putem Odbora za međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja (IAASB), u mjeri u kojoj su oni relevantni za zakonsku reviziju. 3. Komisija je ovlaštena putem delegiranih akata u skladu s člankom 48.a donijeti međunarodne revizijske standarde iz stavka 1. u području revizijske prakse, neovisnosti i unutarnjih kontrola kvalitete ovlaštenih revizora i revizorskih društava za potrebe primjene tih standarda u Uniji. Komisija može usvojiti međunarodne revizijske standarde samo ako:			
---	--	--	--

(a)su oni izrađeni u skladu s propisanim postupcima, pod javnim nadzorom i zadovoljavaju uvjet transparentnosti te su općenito međunarodno prihvaćeni; (b)oni pridonose visokoj razini vjerodostojnosti i kvalitete godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s načelima određenima u članku 4. stavku 3. Direktive 2013/34/EU; (c)oni doprinose javnom dobru Unije; i (d)se njima ne mijenjaju bilo koji zahtjevi iz ove Direktive ili ako oni ne nadopunjuju te zahtjeve, osim onih određenih u poglavlju IV. i člancima 27. i 28. 4. Ne dovodeći u pitanje stavak 1. drugi podstavak, države članice mogu uvesti revizijske postupke ili zahtjeve uz međunarodne revizijske standarde koje je usvojila Komisija samo (a)ako su ti revizijski postupci ili zahtjevi potrebni kako bi se omogućio učinak nacionalnih pravnih zahtjeva povezanih s opsegom zakonskih revizija; ili (b)u mjeri potrebnoj kako bi se doprinijelo vjerodostojnosti i kvaliteti financijskih izvještaja. Države članice o njima obavještavaju Komisiju o postupcima ili zahtjevima			
--	--	--	--

revizije najmanje tri mjeseca prije njihova stupanja na snagu ili, u slučaju već postojećih zahtjeva u trenutku donošenja međunarodnog revizijskog standarda, najmanje u roku od tri mjeseca od donošenja relevantnog međunarodnog revizijskog standarda. 5. Ako država članica zahtijeva zakonsku reviziju malih poduzetnika, ona može predvidjeti da primjena revizijskih standarda iz stavka 1. bude proporcionalna rasponu i složenosti aktivnosti takvih poduzetnika. Države članice mogu poduzeti mjere kako bi osigurale da se revizijski standardi proporcionalno primjenjuju na zakonske revizije malih poduzetnika.” 22.Članak 27. zamjenjuje se sljedećim: „Članak 27. Zakonske revizije konsolidiranih financijskih izvještaja 1. Države članice osiguravaju da u slučaju zakonske revizije konsolidiranih financijskih izvještaja grupe poduzetnika: (a)u odnosu na konsolidirane financijske izvještaje skupni revizor snosi punu odgovornost za revizorsko izvješće iz članka 28. ove Direktive i, ako je to primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU)			
--	--	--	--

br. 537/2014 te za, ako je to primjenjivo, dodatno izvješće revizorskom odboru kako je navedeno u članku 11. te Uredbe; (b) skupni revizor ocijeni reviziju koju je proveo (su proveli) revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili ovlašteni revizor (ili revizori) i revizorsko tijelo (ili tijela) iz trećih zemalja ili revizorsko društvo (ili društva) za potrebe skupne revizije i bilježi prirodu, vrijeme i opseg posla koji su obavili ti revizori, uključujući, ako je to primjenjivo, pregled relevantnih dijelova revizorske dokumentacije tih revizora od strane skupnog revizora; (c) skupni revizor pregleda reviziju koju je proveo (su proveli) revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili ovlašteni revizor (ili revizori) i revizorsko tijelo (ili tijela) ili revizorsko društvo (ili društva) iz trećih zemalja za potrebe revizije skupine te da to zabilježi. Dokumentacija koju zadržava skupni revizor mora biti takve prirode da omogućava relevantnom nadležnom tijelu da pregleda rad skupnog revizora. Za potrebe ovog stavka prvog podstavka točke (c), skupni revizor traži suglasnost revizora(-â) iz treće zemlje, ovlaštenog (ili ovlaštenih) revizora, revizorskog (ili revizorskih) tijela iz trećih zemalja ili revizorskog društva (ili društava) o			
--	--	--	--

kojima je riječ za prosljeđivanje relevantne dokumentacije tijekom obavljanja revizije konsolidiranih financijskih izvještaja, kao uvjet za oslanjanje skupnog revizora na rad tih revizora iz trećih zemalja, ovlaštenog (ili ovlaštenih) revizora, revizorskog (ili revizorskih) tijela iz trećih zemalja ili revizorskog društva (ili društava). 2. Ako skupni revizor ne može poštovati stavak 1. prvi podstavak točku (c), on poduzima prikladne mjere i obavješćuje relevantno nadležno tijelo. Takve mjere prema potrebi uključuju obavljanje dodatnih zakonskih revizija, izravnim putem ili povjeravanjem takvih zadaća vanjskim izvršiteljima, u odgovarajućem društvu-kćeri. 3. Ako skupni revizor podliježe provjeri osiguranja kvalitete ili istrazi u vezi sa zakonskom revizijom konsolidiranih financijskih izvještaja grupe poduzetnika, skupni revizor dužan je, na zahtjev, nadležnom tijelu staviti na raspolaganje relevantnu dokumentaciju koju posjeduje u vezi s revizijom koju su proveli revizor (ili revizori) iz odnosnih trećih zemalja, ovlašteni revizor (ili revizori), revizorsko tijelo (ili tijela) iz trećih zemalja ili revizorsko društvo (ili društva) za potrebe revizije skupine,			
--	--	--	--

uključujući svu radnu dokumentaciju relevantnu za reviziju skupine. Nadležno tijelo može za potrebe revizije skupine, u skladu s člankom 36., od relevantnih nadležnih tijela zatražiti dodatnu dokumentaciju o reviziji koju su proveli ovlašteni revizor (ili revizori) ili revizorsko društvo (ili društva). Ako reviziju matičnog društva ili društva-kćeri koje čini dio određene grupe poduzetnika obavlja/obavljaju revizor (ili revizori) ili revizorsko tijelo (ili tijela) iz treće zemlje, nadležno tijelo može, od relevantnih nadležnih tijela trećih zemalja putem dogovora o suradnji iz članka 47., zatražiti dodatnu dokumentaciju o reviziji koju su obavili revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili revizorsko tijelo (ili tijela) iz trećih zemalja. Odstupajući od trećeg podstavka, ako reviziju matičnog društva ili društva-kćeri koje čini dio određene grupe poduzetnika obavljaju revizor ili revizori ili revizorska tijela iz trećih zemalja koji nemaju dogovore o suradnji iz članka 47., skupni revizor također je odgovoran, ako se to od njega zahtijeva, za osiguravanje primjerene dostave dodatne dokumentacije o reviziji koju je obavi/su obavili revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili revizorsko tijelo (ili tijela),			
--	--	--	--

uključujući radnu dokumentaciju relevantnu za reviziju skupine. Kako bi se osigurala takva isporuka, skupni revizor dužan je zadržati primjerak takve dokumentacije ili dogovoriti s revizorima ili revizorskim tijelima iz trećih zemalja njihov dozvoljen i neograničen pristup takvoj dokumentaciji na zahtjev ili poduzeti bilo koju drugu primjerenu mjeru. Ako zakonski ili neki drugi razlozi onemogućuju da se radna dokumentacija revizije iz treće zemlje prenese skupnom revizoru, dokumentacija koju zadržava skupni revizor mora sadržavati dokaz da je on ili ona poduzeo/poduzela primjerene postupke za ostvarivanje pristupa dokumentaciji revizije i, u slučaju ograničenja koja nisu pravna ograničenja utemeljena na zakonodavstvu treće zemlje, dokaze kojima se podupire postojanje takvih ograničenja.” 23.Članak 28. zamjenjuje se sljedećim: „Članak 28. Revizorsko izvješćivanje 1. Ovlašteni revizor (ili revizori) ili revizorsko društvo (ili društva) predstavljaju rezultate zakonske revizije u revizorskom izvješću. Izvješće se priprema u skladu sa zahtjevima revizijskih standarda koji su doneseni na			
--	--	--	--

razini Unije ili države članice o kojima je riječ, kako je navedeno u članku 26. 2. Revizorsko izvješće mora biti u pisanom obliku te: (a)u njemu mora biti naveden subjekt čiji su godišnji ili konsolidirani financijski izvještaji predmet zakonske revizije; u njemu moraju biti navedeni godišnji ili konsolidirani financijski izvještaji i datum te razdoblje koje oni obuhvaćaju; u njemu mora biti naveden okvir financijskog izvještavanja koji je primijenjen prilikom njihove pripreme; (b)mora sadržavati opis opsega zakonske revizije koji mora najmanje sadržavati revizijske standarde koji su se primjenjivali tijekom zakonske revizije; (c)mora sadržavati revizorsko mišljenje koje je pozitivno, uvjetno ili negativno te u njemu mora jasno biti navedeno mišljenje ovlaštenog (ili ovlaštenih) revizora ili revizorskog društva (ili društava) o sljedećem: i.pružaju li godišnji financijski izvještaji istinit i pravedan pregled u skladu s relevantnim okvirom financijskog izvještavanja; i			
--	--	--	--

ii.prema potrebi, jesu li financijski izvještaji u skladu sa zakonskim propisima. Ako ovlašteni revizor (ili revizori) ili revizorsko društvo (ili društva) nisu u mogućnosti dati revizorsko mišljenje, izvješće sadrži uskraćeno mišljenje; (d)mora upućivati na sva pitanja na koja su ovlašteni revizor (ili revizori) ili revizorsko društvo (ili društva) upozorili bez davanja kvalificiranog revizorskog mišljenja; (e)mora sadržavati mišljenje i izjavu koji moraju biti utemeljeni na poduzetim aktivnostima tijekom revizije, iz članka 34. stavka 1. drugog podstavka Direktive 2013/34/EU; (f)mora sadržavati izjavu u vezi s bilo kakvom značajnom neizvjesnošću u vezi s događajima ili okolnostima koji značajno mogu dovesti u pitanje sposobnost subjekta da nastavi s trajnim poslovanjem; (g)mora utvrditi mjesto poslovnog nastana ovlaštenog(-ih) revizora(-â) ili revizorskog(-ih) društva(-ava). Države članice mogu utvrditi dodatne zahtjeve u odnosu na sadržaj revizorskog izvješća. 3. Ako je zakonsku reviziju obavljalo više od jednog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, ovlašteni revizor			
---	--	--	--

(ili revizori) ili revizorsko društvo (ili društva) dužni su usuglasiti se oko rezultata zakonske revizije te podnijeti zajedničko izvješće i mišljenje. U slučaju neslaganja, svaki ovlašteni revizor ili revizorsko društvo iskazuju svoje mišljenje u zasebnom stavku revizorskog izvješća i navode razlog neslaganju. 4. Ovlašteni revizor potpisuje revizorsko izvješće i na njemu navodi datum. Ako revizorsko društvo provodi zakonsku reviziju, revizorsko izvješće mora potpisati barem ovlašteni revizor (ili revizori) koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva. Ako reviziju istodobno obavlja više od jednog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, revizorsko izvješće moraju potpisati svi ovlašteni revizori ili barem ovlašteni revizori koji su proveli zakonsku reviziju u ime svakog revizorskog društva. U iznimnim slučajevima države članice mogu predvidjeti da takav potpis (ili potpisi) ne mora biti otkriven javnosti ako bi takvo otkrivanje moglo prouzročiti neposrednu i značajnu prijetnju osobnoj sigurnosti bilo koje osobe. U svakom slučaju, ime te osobe (ili tih osoba) mora biti poznato nadležnim tijelima.			
---	--	--	--

5. Izvješće ovlaštenog revizora ili revizorskog društva o konsolidiranim financijskim izvještajima mora biti u skladu sa zahtjevima određenima u stavcima od 1. do 4. Pri izvješćivanju o usklađenosti izvješća uprave i financijskih izvještaja kako je propisano u stavku 2. točki (e), ovlašteni revizor ili revizorsko društvo uzimaju u obzir konsolidirane financijske izvještaje i konsolidirano izvješće uprave. Ako su godišnji financijski izvještaji matičnog društva priloženi konsolidiranim financijskim izvještajima, izvješća ovlaštenih revizora ili revizorskih društava, koja su obvezna na temelju ovog članka, mogu se kombinirati.” 24.Članak 29. mijenja se kako slijedi: (a)stavak 1. mijenja se kako slijedi: i.točka (a) zamjenjuje se sljedećim: „(a)sustav osiguranja kvalitete organiziran je na način da je neovisan o ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima koji su predmet provjere te je podložen javnom nadzoru”; ii.točka (h) zamjenjuje se sljedećim: „(h)provjere osiguranja kvalitete provode se na temelju analize rizika, a u slučaju ovlaštenih			
---	--	--	--

revizora i revizorskih društava koji provode zakonske revizije kako je određeno u članku 2. stavku 1. točki (a) ona se provode najmanje svakih šest godina;”; iii.dodaje se sljedeća točka: „(k)provjere osiguranja kvalitete primjerena su i razmjerna u odnosu na opseg i složenost aktivnosti ovlaštenog revizora ili revizorskog društva koji su predmet provjere.”; (b)stavak 2. zamjenjuje se sljedećim: „2. Za potrebe stavka 1. točke (e) pri izboru nadzornika primjenjuju se najmanje sljedeći kriteriji: (a)nadzornici moraju posjedovati odgovarajuću stručnu naobrazbu i relevantno iskustvo u obavljanju zakonske revizije i financijskom izvještavanju, kao i posebnu obuku u vezi s provjerom osiguranja kvalitete; (b)osoba ne smije obavljati posao nadzornika u provjeri osiguranja kvalitete ovlaštenog revizora ili revizorskog društva dok ne isteknu najmanje tri godine od trenutka kada je ta osoba prestala biti partner ili zaposlenik ili na neki drugi način povezana s tim			
---	--	--	--

ovlaštenim revizorom ili revizorskim društvom; (c)nadzornici izjavljuju da ne postoji sukob interesa između njih i ovlaštenog revizora i revizorskog društva koji su predmet provjere.”; (c)dodaje se sljedeći stavak: „3. Za potrebe stavka 1. točke (k), države članice zahtijevaju od nadležnih tijela da pri provjeri osiguranja kvalitete zakonskih revizija godišnjih ili konsolidiranih financijskih izvještaja srednjih i malih poduzetnika uzmu u obzir činjenicu da su revizijski standardi, doneseni u skladu s člankom 26., osmišljeni da se primjenjuju na način koji je proporcionalan opsegu i složenosti poslovanja subjekta koji je predmet revizije.” 25.Poglavlje VII. zamjenjuje se sljedećim: „POGLAVLJE VII. ISTRAŽNE RADNJE I SANKCIJE Članak 30. Sustav istražnih radnji i sankcija 1. Države članice osiguravaju djelotvorne sustave istražnih radnji i sankcija za otkrivanje, uklanjanje i			
---	--	--	--

sprečavanje neprimjerenog izvršavanja zakonske revizije. 2. Ne dovodeći u pitanje sustave građanskopravne odgovornosti država članica, države članice propisuju djelotvorne, proporcionalne i odvraćajuće sankcije u vezi s ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima ako se zakonska revizija ne provodi u skladu s odredbama donesenim u provedbi ove Direktive i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014. Države članice mogu odlučiti da neće utvrditi pravila za administrativne sankcije u slučaju kršenja koja su već podložna nacionalnom kaznenom pravu. U tom slučaju one su dužne Komisiju obavijestiti o relevantnim odredbama kaznenog prava. 3. Države članice osiguravaju da se poduzete mjere i sankcije izrečene ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima objavljuju na primjeren način. Sankcije uključuju mogućnost oduzimanja ovlaštenja. Države članice mogu odlučiti da takvo otkrivanje ne sadrži osobne podatke u smislu članka 2. točke (a) Direktive 95/46/EZ. 4. Države članice do 17. lipnja 2016. obavješćuju Komisiju o pravilima iz stavka 2. One su dužne bez odlaganja			
--	--	--	--

obavijestiti Komisiju o svakoj njihovoj daljnjoj izmjeni. Članak 30.a Ovlasti sankcioniranja 1. Države članice osiguravaju da nadležna tijela imaju ovlast poduzimanja i/ili izricanja barem sljedećih administrativnih mjera i sankcija u slučaju kršenja odredaba ove Direktive i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014: (a) slanje obavijesti kojom se od fizičke ili pravne osobe odgovorne za kršenje zahtijeva da se suzdrži od svakog ponavljanja takvog postupanja; (b) sastavljanje javne izjave, u kojoj je naznačena osoba odgovorna za kršenje i priroda kršenja, koja se objavljuje na web-mjestu nadležnih tijela; (c) uvođenje privremene zabrane obavljanja zakonskih revizija i/ili potpisivanja revizorskih izvješća, u trajanju do tri godine, ovlaštenom revizoru, revizorskom društvu ili glavnom partneru za reviziju. (d) sastavljanje izjave da revizorsko izvješće ne zadovoljava zahtjeve iz članka 28. Direktive ili, ako je to primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014;			
---	--	--	--

(e) uvođenje privremene zabrane do tri godine kojom se članu revizorskog društva ili članu upravnog ili upravljačkog tijela subjekta od javnog interesa zabranjuje obavljanje funkcija u revizorskim društvima ili subjektima od javnog interesa; (f) izricanje upravnih novčanih kazni protiv fizičkih i pravnih osoba. 2. Države članice dužne su osigurati da nadležna tijela mogu provoditi svoje ovlasti sankcioniranja u skladu s ovom Direktivom i nacionalnim pravom na bilo koji od sljedećih načina: (a) izravno; (b) u suradnji s drugim tijelima; (c) podnošenjem zahtjeva nadležnim pravosudnim tijelima. 3. Države članice mogu dodijeliti nadležnim tijelima druge ovlasti za izricanje sankcija osim onih iz stavka 1. 4. Odstupajući od stavka 1., države članice mogu tijelima koja nadziru subjekte od javnog interesa, kada ona nisu određena kao nadležna tijela na temelju članka 20. stavka 2. Uredbe (EU) br. 537/2014, dodijeliti ovlasti za izricanje sankcija u slučaju kršenja obveze izvješćivanja predviđene tom Uredbom.			
---	--	--	--

Članak 30.b Djelotvorna primjena sankcija Pri utvrđivanju pravila na temelju članka 30. države članice zahtijevaju da pri određivanju vrste i razine administrativnih sankcija i mjera nadležna tijela moraju u obzir uzeti sve relevantne okolnosti, uključujući, prema potrebi: (a) ozbiljnost i trajanje kršenja; (b) stupanj odgovornosti odgovorne osobe; (c) financijsku snagu odgovorne osobe, na koju primjerice ukazuje ukupni promet odgovornog poduzetnika ili godišnji prihod odgovorne osobe, ako se radi o fizičkoj osobi; (d) iznos ostvarene dobiti ili izbjegnutog gubitka odgovorne osobe, ako ih je moguće utvrditi; (e) stupanj suradnje odgovorne osobe s nadležnim tijelom; (f) prethodna kršenja odgovorne pravne ili fizičke osobe. Nadležna tijela mogu uzeti u obzir dodatne čimbenike ako su ti čimbenici navedeni u nacionalnom pravu. Članak 30.c			
--	--	--	--

Objavljivanje sankcija i mjera 1. Nadležna tijela, čim je to moguće, na svojem službenom internetskom mjestu objavljuju barem sve administrativne sankcije izrečene zbog kršenja odredaba ove Direktive ili Uredbe (EU) br. 537/2014 s obzirom na koje su sva prava na žalbu iscrpljena ili su istekla, neposredno nakon što je sankcionirana osoba obaviještena o takvoj odluci, uključujući informacije o vrsti i prirodi kršenja i identitetu fizičke ili pravne osobe protiv koje je izrečena sankcija. Ako države članice dozvoljavaju objavu sankcija protiv kojih je moguće uložiti žalbu, nadležna su tijela također dužna čim je to moguće na svojem službenom internetskom mjestu objaviti informacije o statusu i ishodu žalbe. 2. Nadležna tijela izrečene sankcije objavljuju anonimno i na način koji je u skladu s nacionalnim pravom, u bilo kojoj od sljedećih okolnosti: (a) kada je, u slučaju da je sankcija izrečena protiv fizičke osobe, objava osobnih podataka nerazmjerna s obvezatnom ranijom procjenom razmjernosti takve objave; (b) kada bi objava ugrozila stabilnost financijskih tržišta ili kaznenu istragu koja je u tijeku;			
---	--	--	--

(c)kada bi objava prouzročila nerazmjernu štetu uključenim institucijama ili pojedincima. 3. Nadležna tijela dužna su osigurati da je bilo kakva objava u skladu sa stavkom 1. proporcionalnog trajanja te ostaje na njihovom službenom internetskom mjestu najkraće pet godina nakon što su prava na žalbu iskorištena ili istekla. Kod objavljivanja sankcija i mjera i bilo kakvih javnih izjava moraju se poštovati temeljna prava kako su utvrđena u Povelji o temeljnim pravima Europske unije, posebno pravo na poštovanje privatnog i obiteljskog života i pravo na zaštitu osobnih podataka. Države članice mogu odlučiti da takvo objavljivanje ili bilo kakva javna izjava ne smiju sadržavati osobne podatke u smislu članka 2. točke (a) Direktive 95/46/EZ. Članak 30.d Žalba Države članice dužne su osigurati da protiv odluka koje je donijelo nadležno tijelo u skladu s ovom Direktivom i Uredbom (EU) br. 537/2014 postoji pravo na žalbu. Članak 30.e			
---	--	--	--

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

stvarna kršenja ove Direktive ili Uredbe (EU) br. 537/2014. Članak 30.f Razmjena informacija 1. Nadležna tijela na godišnjoj osnovi dostavljaju CEAOB-u skupne informacije o svim administrativnim mjerama i svim sankcijama određenima u skladu s ovim poglavljem. CEAOB objavljuje te informacije u godišnjem izvješću. 2. Nadležna tijela odmah obavješćuju CEAOB o svim privremenim zabranama iz članka 30.a stavka 1. točaka (c) i (e).” 26.Članak 32. mijenja se kako slijedi: (a)stavak 1. zamjenjuje se sljedećim: „1. Države članice organiziraju djelotvoran sustav javnog nadzora ovlaštenih revizora i revizorskih društava koji se temelji na načelima iz stavaka od 2. do 7. te određuju nadležno tijelo odgovorno za takav nadzor.”; (b)stavak 3. zamjenjuje se sljedećim: „3. Nadležnim tijelom trebale bi upravljati osobe koje ne obavljaju revizorsku djelatnost, ali raspolažu potrebnim znanjem o područjima			
---	--	--	--

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

zadaca predvidjenih ovom Direktivom. Države članice imenuju samo jedno nadležno tijelo koje ima krajnju odgovornost za zadace iz ovog članka, osim za potrebe zakonske revizije zadruga, štednih banaka ili sličnih subjekata kako je navedeno u članku 45. Direktive 86/635/EEZ, ili društva-kćeri ili pravnog sljednika zadruge, štedne banke ili sličnog subjekta kako je navedeno u članku 45. Direktive 86/635/EEZ. Države članice obavješćuju Komisiju o imenovanju. Nadležna tijela moraju se organizirati na način kojim se izbjegava sukob interesa. 4.b Države članice mogu delegirati ili dozvoliti nadležnom tijelu da delegira bilo koju od svojih zadaća drugim tijelima ili organima određenima ili na drugi način zakonom ovlaštenima za obavljanje takvih zadaća. Delegiranjem se utvrđuju delegirane zadace i uvjeti pod kojima ih treba obavljati. Tijela ili organi organizirani su na način kojim se izbjegava sukoba interesa.			
---	--	--	--

Ako nadležno tijelo delegira zadaće drugim tijelima ili organima, ono može, ovisno o konkretnom slučaju, ponovno preuzeti te nadležnosti.”; (e)stavci od 5. do 7. zamjenjuju se sljedećim: „5. Nadležno tijelo ima pravo, prema potrebi, pokrenuti i provoditi istražne radnje u vezi s ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima te ima pravo na poduzimanje primjerenih mjera. Ako nadležno tijelo angažira stručnjake za obavljanje posebnih zadataka, to tijelo dužno je osigurati da ne postoje sukobi interesa između tih stručnjaka i dotičnog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva. Ti stručnjaci moraju ispunjavati iste zahtjeve kao što su oni koji su predviđeni u članku 29. stavku 2. točki (a). Nadležno tijelo raspolaže potrebnim ovlastima za obavljanje svojih zadaća i odgovornosti na temelju ove Direktive. 6. Nadležno tijelo mora biti transparentno. To uključuje objavljivanje godišnjih programa rada i izvješća o radu.			
--	--	--	--

7. Sustav javnog nadzora na odgovarajući se način financira te su mu na raspolaganju odgovarajući resursi za pokretanje i obavljanje istraga, kako je navedeno u stavku 5. Financiranje sustava javnog nadzora sigurno je i ne ovisi ni o kakvim neprimjerenim utjecajima od strane ovlaštenih revizora ili revizorskih društava.” 27.Članak 34. mijenja se kako slijedi: (a)u stavku 1. dodaje se sljedeći podstavak: „Ne dovodeći u pitanje prvi podstavak, revizorska društva ovlaštena u jednoj državi članici koja pružaju usluge revizije u drugoj državi članici u na temelju članka 3.a podliježu provjeri osiguranja kvalitete u matičnoj državi članici i nadzoru u državi članici domaćinu u pogledu svake revizije koja se tamo provodi.;” (b)stavci 2. i 3. zamjenjuju se sljedećim: „2. U slučaju zakonske revizije konsolidiranih financijskih izvještaja, država članica koja traži zakonsku reviziju ne može u vezi sa zakonskom revizijom postaviti dodatne zahtjeve u pogledu registracije, provjere osiguranja kvalitete, revizijskih standarda, profesionalne etike i neovisnosti ovlaštenom revizoru ili			
--	--	--	--

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

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

su obvezom čuvanja poslovne tajne kojoj podliježu zaposlenici ili bivši zaposlenici nadležnih tijela. Obveza čuvanja poslovne tajne također se primjenjuje na sve druge osobe kojima su nadležna tijela delegirala zadaće za potrebe određene u ovoj Direktivi.”; (c)stavak 4. mijenja se kako slijedi: i.u trećem podstavku točka (b) zamjenjuje se sljedećim: „(b)ako je već započeo sudski postupak u pogledu istih djelovanja i protiv istih osoba pred tijelima države članice od koje se traže informacije; ili”; ii.u trećem podstavku se točka (c) zamjenjuje se sljedećim: „(c)ako su nadležna tijela države članice od koje se traže informacije već donijela pravomoćnu presudu u pogledu istih djelovanja i istih osoba.”; iii.četvrti podstavak zamjenjuje se sljedećim: „Ne dovodeći u pitanje obveze kojima podliježu u sudskom postupku, nadležna tijela ili europska nadzorna tijela koja primaju informacije na temelju stavka 1. te informacije mogu			
---	--	--	--

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

30.U članku 37. dodaje se sljedeći stavak: „3. Zabranjuje se svaka ugovorna klauzula kojom se glavnu skupštinu dioničara ili članove subjekta koji je predmet revizije na temelju stavka 1. ograničava da za obavljanje zakonske revizije tog subjekta izaberu određenog ovlaštenog revizora ili revizorsko društvo iz određenih kategorija ili popisa ovlaštenih revizora ili revizorskih društava. Sve takve postojeće klauzule ništavne su.” 31.U članku 38. dodaje se sljedeći stavak: „3. U slučaju zakonske revizije subjekta od javnog interesa, države članice osiguravaju da bude dozvoljeno: (a)dioničarima, koji predstavljaju 5 % ili više glasačkih prava ili udjela u kapitalu; (b)drugim tijelima subjekata koji su predmet revizije ako su određena u skladu s nacionalnim zakonodavstvom; ili (c)nadležnim tijelima iz članka 32. ove Direktive ili tijelima određenima u skladu s člankom 20. stavkom 1.Uredbe (EU) br. 537/2014 ili, ako je tako predviđeno nacionalnim pravom, u skladu s člankom 20. stavkom 2. te, da pred nacionalnim sudom zatraže razrješenje ovlaštenog (ili ovlaštenih)			
--	--	--	--

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

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

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

tržištu bilo koje države članice u smislu članka 4. stavka 1. točke 14. Direktive 2004/39/EZ i koja je, kontinuirano i opetovano, izdavala samo dužničke vrijednosne papire uvrštene za trgovanje na uređenom tržištu, pod uvjetom da ukupni nominalni iznos tih vrijednosnih papira ne prelazi iznos od 100 000 000 EUR i da ona nije izdala prospekt na temelju Direktive 2003/71/EZ. Subjekti od javnog interesa iz točke (c) javnosti objašnjavaju razloge zbog kojih smatraju da nije primjereno da oni imaju bilo revizorski odbor ili upravno ili nadzorno tijelo kojem je povjerena zadaća obavljanja funkcija revizorskog odbora. 4. Odstupajući od stavka 1., države članice mogu zahtijevati od subjekta od javnog interesa da nema revizorski odbor ili mu dopustiti da ga nema pod uvjetom da subjekt ima tijelo ili tijela koja obavljaju jednake funkcije kao revizorski odbor, a koje/koja je osnovan/su osnovana i djeluje/djeluju u skladu s odredbama na snazi u državi članici u kojoj je registriran subjekt koji je predmet revizije. U takvom slučaju subjekt objavljuje koje tijelo obavlja te funkcije i koji je sastav tog tijela.			
---	--	--	--

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

isteka tog roka i Europski parlament i Vijeće obavijestili Komisiju da neće uložiti prigovore. Taj se rok produljuje za dva mjeseca na inicijativu Europskog parlamenta ili Vijeća.” 38. Članak 49. se briše.			
Članak 2. Prenošenje 1. Države članice donose i objavljuju mjere potrebne radi usklađivanja s ovom Direktivom do 17. lipnja 2016. One o njima odmah obavješćuju Komisiju. Države članice primjenjuju te mjere od 17. lipnja 2016. 2. Kada države članice donose ove mjere, one sadržavaju upućivanje na ovu Direktivu ili se prilikom njihove službene objave na nju upućuje. Načine tog upućivanja određuju države članice. 3. Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih mjera nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva		Nije preuzeto	Preuzeto u: Zakon o reviziji (NN 127/17) članak/članci čl. 121.- 129.

Članak 3. Stupanje na snagu Ova Direktiva stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u Službenom listu Europske unije.		Nije potrebno preuzimanje	Ne postoji obveza preuzimanja.
Članak 4. Adresati Ova je Direktiva upućena državama članicama.		Nije potrebno preuzimanje	Ne postoji obveza preuzimanja.