NN 53/2019 (24.5.2019.), Pravilnik o načinu prikupljanja izvještaja, obavijesti i podataka od subjekata nadzora

MINISTARSTVO FINANCIJA

1017

Na temelju članka 79. stavka 3. i članka 98. stavka 3. Zakona o reviziji (»Narodne novine«, broj 127/17) ministar financija donosi

PRAVILNIK

O NAČINU PRIKUPLJANJA IZVJEŠTAJA, OBAVIJESTI I PODATAKA OD SUBJEKATA NADZORA

I. UVODNE ODREDBE

Sadržaj

Članak 1.

(1) Ovim Pravilnikom detaljnije se uređuje način prikupljanja izvještaja, obavijesti i podataka od ovlaštenih revizora, revizorskih društava i ostalih subjekata nadzora koji su određeni u članku 77. stavka 4. Zakona o reviziji (»Narodne novine«, broj 127/17, u daljnjem tekstu: Zakon), koje obuhvaća sadržaj izvještaja i obavijesti, vrstu podataka, pripremu i dostavljanje izvještaja, obavijesti, podataka i druge dokumentacije potrebne za provođenje posrednog nadzora, za planiranje i pripremu neposrednog nadzora te dostavljanje podataka sukladno Uredbi (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EEZ (u daljnjem tekstu: Uredba).

(2) Pravilnikom se detaljnije propisuju postupci iz članka 98. Zakona u vezi prijavljivanja povreda propisa Ministarstvu financija, koji obuhvaćaju postupke za zaprimanje prijava povreda propisa i daljnje postupanje po istima, mjere za zaštitu osobe koja u okviru svog radnog odnosa prijavi povrede propisa i osobe koja ih je navodno počinila, 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 te mjere za zaštitu osobnih podataka.

II. NAČIN PRIKUPLJANJA IZVJEŠTAJA, OBAVIJESTI I PODATAKA OD SUBJEKATA NADZORA

Sadržaj izvještaja i obavijesti

Članak 2.

(1) Ovlašteni revizori, revizorska društva i drugi subjekti nadzora pripremaju i dostavljaju Ministarstvu financija odgovarajuće izvještaje i podatke o poslovanju i određenu dokumentaciju potrebnu za planiranje i provedbu nadzora u skladu s člankom 75. Zakona te obavijesti, podatke i dokumentaciju u vezi izvršenja obveza subjekata nadzora sukladno odredbama Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 kada je to primjenjivo.

(2) Ministarstvo financija prikuplja i obrađuje podatke ovlaštenih revizora i revizorskih društava u svrhu ispunjenja Zakonom i Uredbom propisanih poslova i ovlasti, u skladu s propisima koji uređuju zaštitu osobnih podataka.

Redovni izvještaj za zadnje godišnje izvještajno razdoblje

Članak 3.

(1) Revizorska društva i samostalni revizori pripremaju i dostavljaju Ministarstvu financija redovni godišnji izvještaj u obliku godišnjeg upitnika (u daljnjem tekstu: godišnji upitnik) koji obuhvaća podatke za zadnje godišnje izvještajno razdoblje, a koji obrazac propisuje Ministarstvo financija i objavljuje na svojoj internetskoj stranici.

(2) Godišnje izvještajno razdoblje u smislu ovoga Pravilnika obuhvaća razdoblje poslovanja revizorskog društva i samostalnog revizora od 16. svibnja prethodne godine do 15. svibnja tekuće godine.

(3) Ministarstvo financija može od subjekata nadzora tražiti dodatna obrazloženja i dopunu podataka navedenih u godišnjem upitniku.

(4) Točnost i istinitost iskazanih podataka u godišnjem upitniku potvrđuje potpisom na obrascu zastupnik revizorskog društva, odnosno samostalni revizor, uključujući i potpis u skladu s propisima koji uređuju elektroničko potpisivanje.

(5) Revizorska društva i samostalni revizori u godišnjem upitniku za zadnje godišnje izvještajno razdoblje iskazuju najmanje sljedeće podatke:

1. osnovni podaci, podaci o članstvu u mreži kojoj revizorsko društvo pripada

2. podaci o povezanim društvima

3. zaposleni (ovlašteni revizori, revizorski vježbenici, administrativno osoblje), partneri i potpisnici revizorskih izvješća

4. profesionalno osiguranje (podaci o zaključenoj polici osiguranja)

5. unutarnja organizacija i resursi za obavljanje revizije

6. ostvareni ukupni prihodi za svoje zadnje godišnje izvještajno razdoblje za koje se sastavljaju godišnji financijski izvještaji sukladno propisima, s iskazanim prihodima od usluga zakonske revizije, prihodima od ostalih revizorskih usluga te prihodima od nerevizorskih usluga iz članka 44. Zakona koje nisu zabranjene usluge te ostali prihodi

7. ukupan broj ugovora o zakonskoj reviziji financijskih izvještaja zaključenih sa subjektima revizije u izvještajnom razdoblju, po kategorijama poduzetnika te ukupan broj ugovora koji su zaključeni za druge vrste revizijskih angažmana

8. broj revizorskih izvješća koja je potpisao svaki ovlašteni revizor

9. naknade zaračunate za usluge zakonske revizije, ostale revizorske usluge te naknade zaračunate za druge usluge u izvještajnom razdoblju, po vrsti usluga, prema podacima iz evidencije klijenata propisane člankom 54. stavka 7. Zakona.

(6) Osim podataka iz stavka 5. ovoga članka revizorska društva koja obavljaju zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa iskazuju u godišnjem upitniku i sljedeće podatke:

1. naknade zaračunate za usluge zakonske revizije po svakom ugovoru o reviziji koji je sklopljen u izvještajnom razdoblju, naknade zaračunate za ostale revizorske usluge te druge usluge u izvještajnom razdoblju, prema popisu subjekata od javnog interesa i podacima iz evidencije klijenata

2. podatak o tome je li zakonsku reviziju obavilo više od jednog revizorskog društva

3. ostvareni prihodi u izvještajnoj godini od obavljanja nerevizorskih usluga revidiranim subjektima od javnog interesa za čiji je nadzor ovlaštena Hrvatska narodna banka i subjektima od javnog interesa za čiji je nadzor ovlaštena Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga

4. razdoblje revizijskog angažmana i razdoblje angažmana glavnog revizijskog partnera, prema popisu subjekata od javnog interesa

5. ostvarena suradnja s revizijskim odborima revidiranih subjekata od javnog interesa

6. ostvareni broj radnih sati angažiranog tima za svaku ugovorenu reviziju

7. datum izdavanja revizorskog izvješća i vrsta izraženog revizorskog mišljenja, prema popisu subjekata od javnog interesa

8. objava godišnjeg izvješća o transparentnosti u skladu s člankom 59. Zakona i člankom 13. Uredbe.

Priprema i dostavljanje godišnjeg upitnika

Članak 4.

(1) Revizorska društva i samostalni revizori dužni su u godišnjem upitniku iskazati točne podatke u skladu s odredbama članka 3. ovoga Pravilnika i uputama Ministarstva financija. Upute za popunjavanje godišnjeg upitnika Ministarstvo financija objavljuje na svojoj internetskoj stranici.

(2) Godišnji upitnik dostavlja se Ministarstvu financija elektroničkim putem u skladu s propisima koji uređuju elektroničku ispravu i elektroničko potpisivanje.

(3) Revizorska društva i samostalni revizori obvezni su dostaviti godišnji upitnik Ministarstvu financija najkasnije do 15. lipnja tekuće godine s podacima za zadnje godišnje izvještajno razdoblje iz članka 3. stavka 2. ovoga Pravilnika.

(4) Datumom dostavljanja godišnjeg upitnika te drugih obavijesti, podataka i dokumentacije elektroničkim putem u skladu s ovim Pravilnikom smatra se dan kada je dostavljanje zabilježeno na poslužitelju za primanje.

Ostale obveze subjekata nadzora u vezi dostave obavijesti, podataka i dokumentacije

Članak 5.

(1) Neovisno od podataka iskazanih u godišnjem upitniku iz članka 3. ovoga Pravilnika, revizorska društva i samostalni revizori obvezni su dostaviti Ministarstvu financija obavijesti, podatke i dokumentaciju na način i u rokovima u skladu sa Zakonom i ako je to primjenjivo Uredbom.

(2) Revizorska društva i samostalni revizori dostavljaju Ministarstvu financija sljedeće obavijesti i dokumentaciju:

1. sukladno članku 40. stavka 2. Zakona – obavijest o prvom sklapanju ugovora o reviziji sa subjektom od javnog interesa u tekućoj poslovnoj godini, najkasnije do 31. listopada tekuće godine

2. sukladno članku 40. stavka 6. Zakona – obavijest o raskidu ugovora iz točke 1. ovoga stavka, u roku od 15 dana od datuma raskida, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida ugovora

3. sukladno članku 45. stavka 4. Zakona – obavijest ako revidirani subjekt ne omogući obavljanje zakonske revizije u skladu s odredbama članka 45. stavaka 1. – 3. Zakona, bez odgode po nastupu otežavajućih okolnosti

4. sukladno članku 56. stavka 5. Zakona – obavijest o nemogućnosti revizora grupe da pregleda i ocijeni zakonsku reviziju koju je proveo revizor u trećoj zemlji ili ovlašteni revizor i subjekt za obavljanje revizije u trećoj zemlji ili revizorsko društvo za potrebe revizije grupe, bez odgode

5. sukladno članku 58. stavka 7. Zakona – obavijest Ministarstvu financija prije izdavanja revizorskog izvješća o imenu i prezimenu ovlaštenog revizora potpisnika revizorskog izvješća koji obavlja zakonsku reviziju, a koje u skladu sa zakonom kojim se uređuje pravo na pristup informacijama ne mora biti otkriveno javnosti ako bi takvo otkrivanje moglo prouzročiti neposrednu i značajnu prijetnju osobnoj sigurnosti ovlaštenog revizora, s razlozima neotkrivanja javnosti njegova potpisa, s priloženim predmetnim revizorskim izvješćem koje je potpisao isti ovlašteni revizor, bez odgode

6. sukladno članku 59. Zakona i članku 13. Uredbe – obavijest o objavi godišnjeg izvješća o transparentnosti na svojoj internetskoj stranici ili obavijest o objavi ažuriranog izvješća, s navedenim datumom objave izvješća, bez odgode

7. sukladno članku 60. stavka 3. Zakona – presliku police osiguranja od odgovornosti te obavijest o svakoj promjeni koja nastane tijekom osiguranja, u roku od osam dana od dana sklapanja police osiguranja ili nastale promjene tijekom osiguranja

8. sukladno članku 14. Uredbe – popis subjekata od javnog interesa koji su bili predmet revizije, prema prihodu koji su stekli od njih, a koji moraju biti podijeljeni u:

– prihode od zakonske revizije

– prihode od nerevizorskih usluga koje nisu usluge iz članka 5. stavka 1. Uredbe koje zahtijeva zakonodavstvo Europske unije ili Zakon

– prihode od nerevizorskih usluga koje nisu usluge iz članka 5. stavka 1. Uredbe koje ne zahtijeva zakonodavstvo Europske unije ili Zakon, najkasnije do 15. svibnja tekuće godine za zadnje razdoblje za koje se sastavljaju godišnji financijski izvještaji sukladno propisima.

(3) Subjekti nadzora dostavljaju obavijesti, podatke i dokumentaciju iz stavka 2. ovoga članka poštom na adresu Ministarstva financija, neposrednim uručenjem ili putem elektroničke komunikacije.

III. PRIPREMA I DOSTAVLJANJE IZVJEŠTAJA, OBAVIJESTI, PODATAKA I DRUGE DOKUMENTACIJE ZA PLANIRANJE I PROVOĐENJE NADZORA

Provođenje nadzora ovlaštenih revizora i revizorskih društava

Članak 6.

(1) Ministarstvo financija određuje učestalost i opseg nadzora koji provodi sukladno odredbama članka 75. Zakona, temeljem analize i procjene rizika kojima su ovlašteni revizor i revizorsko društvo izloženi ili bi mogli biti izloženi u obavljanju revizorskih usluga te rizika kojima su izloženi ili bi mogli biti izloženi revidirani subjekti, pri čemu u obzir uzimaju veličinu, utjecaj i značenje koje ovlašteni revizor i revizorsko društvo imaju na tržištu revizorskih usluga, prirodu, vrstu, opseg i složenost aktivnosti koje ovlašteni revizor i revizorsko društvo obavljaju te prijedloge nadzornih tijela ovlaštenih za nadzor poduzetnika čije je poslovanje uređeno posebnim propisima.

(2) Sukladno članku 76. stavku 3. Zakona, Ministarstvo financija donosi planove nadzora za tri i šest godina.

(3) Jednogodišnji nadzorni ciklus je razdoblje koje počinje 1. srpnja tekuće godine i završava 30. lipnja sljedeće godine.

(4) Polazna osnova za izradu planova nadzora su podaci o poslovanju subjekata nadzora navedeni u godišnjim upitnicima iz članka 3. ovoga Pravilnika, podaci u registrima i službene evidencije koje vodi Ministarstvo financija temeljem dostavljenih izvještaja, obavijesti, podataka i dokumentacije od strane subjekata nadzora te drugi javno dostupni podaci.