

**NESLUŽBENI PROČIŠĆENI TEKST**

**PRAVILNIK O REVIZIJI IZVJEŠTAJA LEASING DRUŠTVA  
(Narodne novine br. 68/14, 57/16)**

(Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o reviziji izvještaja leasing društva (NN br. 57/16) stupio je na snagu i primjenjuje se od 1. srpnja 2016. godine)

Na temelju članka 74. stavka 4. Zakona o leasingu («Narodne novine» br. 141/13) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 17. lipnja 2016. donosi

## **PRAVILNIK**

### **O REVIZIJI IZVJEŠTAJA LEASING DRUŠTVA**

#### **Uvodne odredbe**

##### **Članak 1.**

(1) Ovim se Pravilnikom uređuje opseg i sadržaj revizije, odnosno revizijskih postupaka i revizorskog izvješća o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno drugih izvještaja leasing društva.

(2) Odredbe ovog Pravilnika se na odgovarajući način primjenjuju i na podružnice leasing društava iz druge države članice Europske unije kao i podružnice leasing društava iz trećih zemalja.

#### **Pojmovi i definicije**

##### **Članak 2.**

Pojedini pojmovi, u smislu ovog Pravilnika, imaju sljedeće značenje:

1. Agencija je Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga,
2. Zakon je Zakon o leasingu («Narodne novine» broj 141/13),
3. Financijski izvještaji su izvještaj o financijskom položaju, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje, a mogu biti iskazani u standardnom i nestandardnom prikazu,
4. Standardni financijski izvještaji su financijski izvještaji čiji su struktura i sadržaj propisani Zakonom i podzakonskim propisima donesenim na temelju Zakona,
5. Nestandardni financijski izvještaji su financijski izvještaji čiji su struktura i sadržaj propisani Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

#### **Opseg i sadržaj revizije**

##### **Članak 3.**

U smislu ovog Pravilnika revizijom se smatra:

1. revizija godišnjih financijskih izvještaja i
2. revizija drugih izvještaja za potrebe Agencije.

## **Revizija godišnjih financijskih izvještaja**

### **Članak 4.**

(1) Revizija godišnjih financijskih izvještaja je postupak provjere i ocjene godišnjih financijskih izvještaja leasing društva te provjere i ocjene podataka i metoda koje leasing društvo primjenjuje pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, a na osnovi kojih se daje stručno i neovisno mišljenje o istinitosti i objektivnosti izvještaja.

(2) Revizija godišnjih financijskih izvještaja leasing društva obavlja se na način i pod uvjetima određenima propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija te pravilima revizorske struke.

(3) Godišnji financijski izvještaji moraju se revidirati za svaku poslovnu godinu.

## **Revizija drugih izvještaja za potrebe Agencije**

### **Članak 5.**

(1) Revizija za potrebe Agencije je postupak provjere i ocjene pravilnosti, točnosti i potpunosti:

1. godišnjih dodatnih izvješća koja se dostavljaju Agenciji u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju te načinu i rokovima dostave financijskih i dodatnih izvještaja leasing društva i

2. Izvještaja o izračunu kapitala leasing društva sa stanjem na posljednji dan kalendarske godine, koji se dostavlja Agenciji sukladno Pravilniku o kapitalu leasing društva.

(2) Pravilnost, točnost i potpunost izvještaja iz stavka 1. ovog članka revizorsko društvo dužno je provjeriti na način da ocijeni jesu li ti izvještaji sastavljeni u skladu sa Zakonom i propisima donesenim na temelju Zakona te jesu li na usporedivim stavkama usklađeni s godišnjim revidiranim financijskim izvještajima.

(3) Reviziju za potrebe Agencije obavlja isto revizorsko društvo koje obavlja reviziju godišnjih financijskih izvještaja.

## **Opseg i sadržaj revizorskog izvješća**

### **Članak 6.**

(1) Na temelju revizije iz članka 3. ovog Pravilnika revizorsko društvo dužno je sastaviti:

1. revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i

2. revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji za potrebe Agencije.

(2) Revizorsko izvješće iz ovog članka sastavlja i potpisuje ovlaštenu revizor u svoje ime i ovlaštenu predstavnik u ime revizorskog društva.

## **Revizorsko izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja**

### **Članak 7.**

- (1) Revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja sastavlja se u skladu s propisima kojima se uređuje revizija i Međunarodnim revizijskim standardima.
- (2) U revizorskom izvješću revizorsko društvo je dužno dati mišljenje o istinitosti i objektivnosti financijskog stanja, rezultata poslovanja i novčanih tokova.
- (3) Ukoliko je leasing društvo za potrebe revizije sastavilo nestandardne financijske izvještaje, revizorsko društvo je u revizorskom izvješću dužno dati i mišljenje na standardne financijske izvještaje.
- (4) Mišljenje iz stavka 3. ovog članka revizorsko društvo daje kao mišljenje o financijskim izvještajima (standardnim i nestandardnim) promatranim kao cjelina.
- (5) Revizorskom izvješću prilažu se financijski izvještaji koji su bili predmet revidiranja (standardni i nestandardni).
- (6) Ukoliko je leasing društvo postupilo na način opisan u stavku 3. ovog članka, revizorskom izvješću se prilaže i pregled te pojašnjenje razlika između standardnih i nestandardnih izvještaja.

## **Revizorsko izvješće za potrebe Agencije**

### **Članak 8.**

- (1) Revizorsko izvješće za potrebe Agencije sastavlja se u skladu sa Zakonom i propisima donesenim na temelju Zakona i mora sadržavati zasebnu ocjenu o pravilnosti, točnosti i potpunosti izvještaja iz članka 5. stavka 1. ovog Pravilnika.
- (2) Ocjena iz stavka 1. ovog članka se izražava izjavom jesu li izvještaji sastavljeni u skladu sa Zakonom i podzakonskim aktima donesenim na temelju Zakona i odražavaju li realno i objektivno stanje.
- (3) Revizorskom izvješću iz ovog članka prilažu se i izvještaji koji su bili predmetom revidiranja.

## **Izješćivanje Agencije**

### **Članak 9.**

- (1) Leasing društvo dužno je Agenciji u roku od 15 dana od dana primitka revizorskog izvješća, a najkasnije u roku od četiri mjeseca od isteka poslovne godine za koju se izvještaji sastavljaju dostaviti revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i o reviziji za potrebe Agencije.
- (2) Dokumentaciju iz stavka 1. ovoga članka, leasing društva su dužna dostaviti 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.

*Odredbom članka 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o reviziji izvještaja leasing društava (NN br. 57/16) koja je stupila na snagu 1. srpnja 2016. izmijenjen je stavak 2. na način da su riječima: „Dokumentaciju iz stavka 1. ovoga članka, leasing društva su dužna dostaviti 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“ zamijenjene riječi: „Dokumentaciju iz stavka 1. ovog članka leasing društva su dužna dostaviti u pisanom obliku.“*

## **Članak 10.**

(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.

*Odredbom članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o reviziji izvještaja leasing društava (NN br. 57/16) koja je stupila na snagu 1. srpnja 2016. dopunjen je članak 10. te je dodan novi stavak 4.*

## **Članak 10.a**

(1) Smatra se da je leasing društvo dostavilo dokumentaciju iz članka 9. i 10. ovoga Pravilnika u trenutku kada je dokumentacija zabilježena na poslužitelju za slanje takve dokumentacije.

(2) U opravdanim slučajevima tehničke nemogućnosti dostave ili dostave koja nije pravilno izvršena (pr. kvar na sustavu, nemogućnost čitanja zaprimljene dokumentacije i sl.) na način propisan člankom 9. i 10. ovoga Pravilnika, leasing društvo dužno je dokumentaciju dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Leasing društvo dužno je dostaviti dokumentaciju na način propisan člankom 9. i 10. ovoga Pravilnika čim prestanu razlozi nemogućnosti takve dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od prestanka okolnosti koje su prouzročile tehničku nemogućnost takve dostave.

(3) Agencija može, u slučaju potrebe, zatražiti od leasing društva dostavu određene dokumentacije propisane ovim Pravilnikom i u izvorniku ili ovjerenoj preslici, neovisno o izvršenoj dostavi u elektroničkom obliku.

*Odredbom članka 3. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o reviziji izvještaja leasing društava (NN br. 57/16) koja je stupila na snagu 1. srpnja 2016. iza odredbe članka 10. dodan novi članak 10.a.*

### **Članak 11.**

(1) Revizorsko društvo dužno je pisano i bez odgode obavijestiti Agenciju o svim utvrđenim nezakonitostima ili činjenicama i okolnostima koje mogu na bilo koji način ugroziti poslovanje leasing društva:

1. znatnijoj slabosti u upravljanju informacijskim sustavom,
2. materijalno značajnoj razlici u procjeni rizika prisutnih u poslovanju leasing društva i vrednovanju bilančnih i izvanbilančnih stavki i stavki računa dobiti i gubitka,
3. težem kršenju internih akata,
4. znatnijoj slabosti u ustroju sustava unutarnjih kontrola ili propustima u primjeni sustava unutarnjih kontrola i
5. činjenicama koje bi mogle dovesti do mišljenja s rezervom, negativnog mišljenja ili suzdržavanja od izražavanja mišljenja na financijske izvještaje.

### **Odbijanje revizorskog izvješća**

#### **Članak 12.**

Ako Agencija utvrdi da revizija izvještaja leasing društva nije obavljena ili da revizorsko izvješće nije sastavljeno u skladu sa Zakonom, propisima donesenim na temelju Zakona, propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija te pravilima revizorske struke, ili ako obavljenim nadzorom poslovanja leasing društva ili na drugi način utvrdi da revizorsko izvješće o izvještajima leasing društva nije zasnovano na istinitim i objektivnim činjenicama, može odbiti revizorska izvješća i zahtijevati od leasing društva da reviziju obave ovlašteni revizori drugog revizorskog društva, a na trošak leasing društva.

### **Završna odredba**

#### **Članak 13.**

Ovaj Pravilnik stupa na snagu i primjenjuje se od 1. srpnja 2016. godine

**Predsjednik Upravnog vijeća  
Petar-Pierre Matek**