

SPECIFIČNI ZAHTEVI REVIZIJE SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA SUKLADNO REVIZIJSKOJ UREDBI

Željko Faber

24.11.2014.

NOVI PROPISI EU VEZANI ZA REVIZIJU

- Uredba EU 537/2014 OD 16.4.2014. o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije SJI
 - stupila na snagu u 6/2014,
 - primjena od 17.6.2016. osim čl. 16.6. (zabrana ograničenja pri odabiru revizora koja se primjenjuje od 17.6.2017.)
- Direktiva 2006/43/EZ sa dopunama i izmjenama od 11.3.2008., 26.6.2013. i 16.4.2014. godine
 - transpozicija do 17.6.2016. te primjena od 17.6.2016.

1. PODRUČJE PRIMJENE (1/2)

- Uredba se primjenjuje na:
 - ovlaštene revizore i revizorska društva koja obavljaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa
 - subjekte od javnog interesa
- Uredba se primjenjuje bez utjecaja na Direktivu 2006/43/EZ

1. PODRUČJE PRIMJENE (2/2)

- Subjekti od javnog interesa:
 - subjekti koje regulira zakonodavstvo države članice (dalje: DČ) i čijim se prenosivim vrijednosnim papirima trguje na reguliranom tržištu DČ
 - kreditne institucije
 - osiguravajuća društva
 - subjekti koje su DČ odredile kao SJI

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – NAKNADE (1/2)

- A) Naknade ne smiju biti uvjetovane osim po odluci suda ili nadležnog tijela
- B) Ukupni iznos naknada za nezabranjene usluge subjektu, grupi ili članovima grupe ne smije iznositi više od 70% prosječnog iznosa naknada za zakonske revizije koje su plaćene u posljednje tri godine.
 - U naknade za usluge ne ulaze naknade za usluge koje zahtijeva EU ili lokalno zakonodavstvo.
 - Iznimno – nadležno tijelo može na zahtjev revizora odlučiti da se prag od 70% ne primjenjuje na tog revizora za razdoblje koje ne prelazi dvije godine.

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – NAKNADE (2/2)

- C) Ako u svakoj od tri uzastopne financijske godine ukupne naknade primljene od SJI predstavljaju više od 15% naknada koje je primio revizor dužni su o tome obavijestiti revizorski odbor i s njime raspraviti o prijetnjama neovisnosti i zaštitnim mehanizmima.
 - Ako se situacija pod c) nastavi nakon tri godine – revizorski odbor mora odlučiti o tome hoće li revizor nastaviti obavljati reviziju.
 - U svakom slučaju revizor ne može nastaviti obavljati reviziju ako i nakon dodatnog razdoblja od dvije godine nastavi premašivati granicu od 15% .

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – ZABRANJENE NEREVIZORSKE USLUGE (1/5)

- Revizor koji obavlja zakonsku reviziju SJI i njegova mreža ne smiju izravno ili neizravno pružati zabranjene usluge subjektu, njegovom matičnom društvu ili njegovim matičnim društvima koja su pod njegovom kontrolom u Uniji u razdoblju koje obuhvaća:
 - razdoblje od dana početka izvještajnog razdoblja i izdavanja revizorskog izvješća i
 - prethodne financijske godine u slučaju usluge dizajna i implementacije sustava unutarnje kontrole, upravljanja rizikom izvještavanja ili IT sustava.

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – ZABRANJENE NEREVIZORSKE USLUGE (2/5)

- Zabranjene usluge obuhvaćaju:
 - 1) porezne usluge
 - 2) upravljačke usluge
 - 3) knjigovodstvene usluge
 - 4) usluge obračuna plaća
 - 5) osmišljavanje i provedba postupaka unutarnje kontrole ili upravljanja rizikom vezanih uz pripremu/nadzor financijskih informacija i provedba IT sustava za financijske informacije

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – ZABRANJENE NEREVIZORSKE USLUGE (3/5)

- Zabranjene usluge obuhvaćaju (nast.):
 - 6) usluge procjene vrijednosti
 - 7) pravne usluge
 - 8) usluge vezane uz funkciju interne revizije SJI
 - 9) usluge vezane uz financiranje, strukturu i dodjelu kapitala te investicijskom strategijom SJI (osim primjerice izdavanje pisma podrške)
 - 10) promičba dionica, trgovanje dionicama ili preuzimanje izdanja dionica SJI
 - 11) usluge vezane uz ljudske resurse (traženje, provjera referenci ili izbor kandidata za člana uprave koji utječe na FI; strukturiranje modela organizacije i kontrola troškova).

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – ZABRANJENE NEREVIZORSKE USLUGE (4/5)

- DČ imaju opciju dopustiti pružanje poreznih usluga (osim onih vezanih u porez na plaće i carinu) te usluge procjenjivanja vrijednosti ako su kumulativno ispunjeni slijedeći zahtjevi:
 - predmetne usluge nemaju izravan ili imaju beznačajan utjecaj, odvojeno ili u ukupnom iznosu, na financijske izvještaje (FI)
 - procjena utjecaja na FI je sveobuhvatno dokumentirana i objašnjena u izvještaju revizorskom odboru
 - revizor se pridržava načela neovisnosti iz Direktive 2006/43/EZ

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – ZABRANJENE NEREVIZORSKE USLUGE (5/5)

- Nezabranjene usluge revizor može pružati SJI samo ako to odobri revizorski odbor koji pri tome mora procijeniti prijetnje neovisnosti i primijenjene zaštitne mehanizme sukladno čl. 22b Direktive 2006/43/EZ
- Ako član revizorske mreže pruža zabranjene usluge poduzetniku u trećoj zemlji a kojeg kontrolira SJI, revizor SJI dužan je procijeniti prijetnje neovisnosti i primjerene zaštitne mehanizme. Ukoliko član revizorske mreže obavlja upravljačke ili knjigovodstvene usluge ili usluge dizajna i implementacije sustava unutarnje kontrole, IT ili upravljanja rizikom vezanim uz pripremu i/ili nadzor financijskih informacija prijetnja neovisnosti ne može se ublažiti zaštitnim mehanizmom.

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – PRIPREMA ZAKONSKE REVIZIJE I PROCJENA PRIJETNJI NEOVISNOSTI

- Prije prihvaćanja ili nastavljanja revizije SJI revizor mora procijeniti i dokumentirati (osim navedenog u čl. 22a Direktive 2006/43/EZ) slijedeće:
 - ispunjavanje propisanih zahtjeva:
 - ispunjavanje propisanih uvjeta:
 - integritet članova nadzornog, upravnog i upravljačkog tijela SJI (vidi 2005/60)
- Revizor je dužan:
 - svake godine pisano potvrditi revizorskom odboru neovisnost ovl. revizora, revizorskog društva i partnera, te viših upravitelja i upravitelja (manageri)
 - raspraviti s revizorskim odborom prijetnje neovisnosti i zaštitne mehanizme koje su prethodno dokumentirali

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – NEPRAVILNOSTI

- Ako revizor sumnja ili ima opravdane razloge za sumnju da su se pojavile nepravilnosti ili da se mogu pojaviti nepravilnosti (uključujući prijevaru) o tome mora izvijestiti SJI i pozvati ga da istraži slučaj i poduzme mjere.
- Ako revidirani SJI ne istraži taj slučaj, revizor je obavezan obavijestiti nadležna tijela

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – PROVJERA KONTROLE KVALITETE ANGAŽMANA (1/3)

- Prije izdavanja revizorskog izvješća – kontrolu kvalitete angažmana provjerava nadzornik – ovlaštenu revizor koji nije uključen u provođenje odnosno zakonske revizije.
- Nadzornik bilježi sve usmene i pisane informacije ovlaštenog revizora koje potkrepljuju važne prosudbe kao i glavne nalaze revizijskih postupaka i zaključke tih nalaza (bez obzira da li su dani na zahtjev nadzornika ili ne) te mišljenja ovlaštenog revizora u nacrtu

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – PROVJERA KONTROLE KVALITETE ANGAŽMANA (2/3)

- Minimalni radni program nadzornika mora sadržavati ocjenjivanje slijedećih elemenata:
 - neovisnost revizora
 - identificirani značajni rizici i poduzete mjere
 - obrazloženje glavnog partnera vezano uz revizijsku materijalnost i značajne rizike
 - angažman vanjskog stručnjaka i primjena njegovog savjeta
 - priroda i opseg ispravljenih i neispravljenih revizijskih razlika
 - teme za raspravu s revizijskim odborom/upravom/nadzornim odborom
 - teme za raspravu s nadležnim tijelima i ostalim trećim osobama
 - podržavaju li odabrani dokumenti i informacije iz radne dokumentacije revizorsko mišljenje

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – PROVJERA KONTROLE KVALITETE ANGAŽMANA (3/3)

- Nadzornik je dužan raspraviti nalaze provjere sa ovlaštenim revizorom, a revizorsko društvo mora uspostaviti postupke kojima se rješavaju prijepori između ovlaštenog revizora i nadzornika.
- Revizor i nadzornik čuvaju rezultate provjere zajedno s razmatranjima na kojima se temelje ti rezultati.

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – MEĐUNARODNI REVIZIJSKI STANDARDI

- Sukladno čl. 9 Uredbe Komisija je ovlaštena donijeti međunarodne revizijske standarde u području revizorske prakse i neovisnosti te unutarnjeg nadzora kontrole revizora radi primjene u EU pod uvjetom da ispunjavaju zahtjeve iz čl. 26.3. a,b,c Direktive 2006/43 i da ne mijenjaju zahtjeve Uredbe niti ih dopunjuju osim onih u čl. 7.,8. i 18.

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – REVIZORSKO IZVJEŠĆE (1/2)

- Osim elemenata koje određuje Direktiva 2006/43 revizorsko izvješće za SJI mora dodatno sadržavati barem:
 - koje je tijelo imenovalo revizora
 - datum imenovanja i razdoblje neprekinutog angažmana zajedno s prethodnim produljenjima i ponovnim imenovanjima revizora
 - kao potporu revizorskom mišljenju sljedeće:
 - opis najznačajnijih procijenjenih rizika bitno pogrešnog prikazivanja uključujući i prijeyaru
 - sažetak odgovora revizora na rizike
 - ako je relevantno, najvažnija zapažanja o tim rizicima

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – REVIZORSKO IZVJEŠĆE (2/2)

- Osim elemenata koje određuje Direktiva 2006/43 revizorsko izvješće za SJI mora dodatno sadržavati barem (nast.):
 - objašnjenje do koje se mjere zakonska revizija smatra sposobnom otkriti nepravilnosti uključujući prijevaru
 - potvrdu da je revizorsko mišljenje dosljedno s dodatnim izvještajem revizorskom odboru
 - izjavu da revizor nije pružao zabranjenje usluge te da su ovlašteni revizor i revizorsko društvo neovisni o SJI
 - navod o svim uslugama koje je revizor, uz zakonsku reviziju, pružio SJI ako nisu bile priopćene u izvješću o upravljanju ili financijskim izvještajima
- Revizorsko izvješće ne smije sadržavati upućivanja na izvještaj revizorskom odboru i mora biti napisano jasnim i nedvosmislenim jezikom.

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – DODATNO IZVJEŠĆE ZA REVIZORSKI ODBOR (1/4)

- Revizor mora podnijeti revizorskom odboru dodatno pisano izvješće ne kasnije od datuma podnošenja revizorskog izvješća koje sadrži barem:
 - izjavu o neovisnosti
 - navod o glavnim partnerima za reviziju
 - potvrdu da su pribavljene izjave o neovisnosti drugih revizora ili vanjskih stručnjaka
 - opis naravi, učestalosti i opsega komunikacije s revizorskim odborom ili ekvivalentom te datume sastanaka
 - opis opsega i vremenskog plana revizije

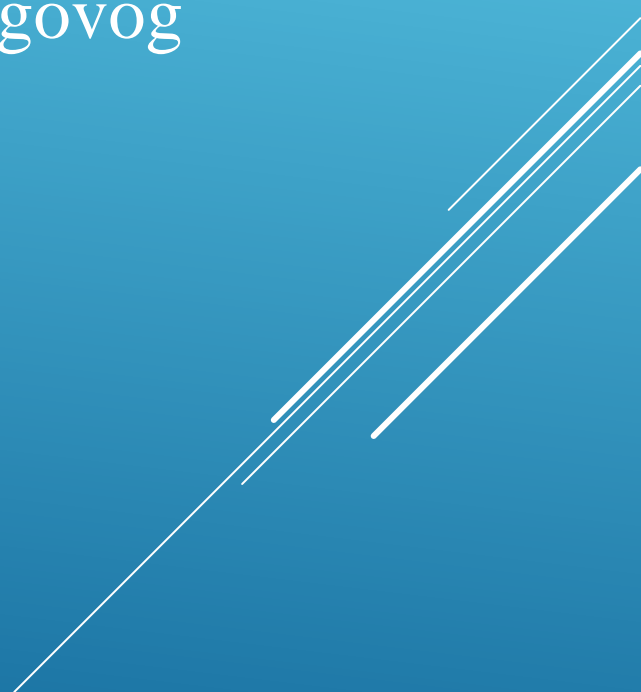
1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – DODATNO IZVJEŠĆE ZA REVIZORSKI ODBOR (2/4)

- Revizor mora podnijeti revizorskom odboru dodatno pisano izvješće ne kasnije od datuma podnošenja revizorskog izvješća koje sadrži barem (nast.):
 - podjelu zadaća između revizora u slučaju zajedničke revizije
 - opis korištene metodologije, kategorije bilance koje su izravno potvrđene, a koje su bile potvrđene na temelju testiranja sustava i usklađenosti sa objašnjenjem svih značajnih odstupanja u ponderiranju testiranja sustava i testiranja usklađenosti u usporedbi s prethodnom godinom
 - objava kvantitativne razine značajnosti za FI u cjelini i razine značajnosti za određene klase transakcija i stanja te objava kvalitativnih faktora koji su razmatrani prilikom određivanja razine značajnosti
 - navod i objašnjenje svih događaja ili okolnosti koji bi mogli pobuditi značajnu sumnju u sposobnost SJI da trajno posluje
 - navod o svim bitnim nedostacima u sustavu unutarnjeg financijskog nadzora SJI
 - navod o svim značajnim nezakonitostima odnosno o sumnji u njihovo postojanje

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – DODATNO IZVJEŠĆE ZA REVIZORSKI ODBOR (3/4)

- Revizor mora podnijeti revizorskom odboru dodatno pisano izvješće ne kasnije od datuma podnošenja revizorskog izvješća koje sadrži barem (nast.):
 - navod i procjena metoda vrednovanja koje se primjenjuju na različite pozicije FI
 - kod konsolidiranih financijskih izvještaja objašnjenje opsega konsolidacije i kriterija za isključenje
 - navod o svakom revizorskom poslu koji su obavili revizori iz trećih zemalja
 - navod o tome je li SJI pružio sva tražena objašnjenja i dokumente
 - navod o značajnim poteškoćama u tijeku revizije, o pitanjima raspravljanim s upravom te o pitanjima koja su važna za nadzor nad procesom financijskog izvještavanja
 - razlozi eventualnog neslaganja revizora kod zajedničke revizije

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – DODATNO IZVJEŠĆE ZA REVIZORSKI ODBOR (4/4)

- Pitanja navedena u dodatnom izvješću revizorskom odboru moraju se raspraviti na zahtjev revizora/revizorskog odbora ili njegovog ekvivalenta
 - Dodatno izvješće mora biti potpisano i datirano.
- 

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – IZVJEŠTAVANJE NADZORNICIMA SJI

- Revizori koji obavljaju zakonsku reviziju SJI dužni su bez odgode izvještavati nadležna tijela koja nadziru određeni SJI ili, ako tako određuje DČ, nadležno tijelo za nadzor revizora ako imaju spoznaju koja može dovesti do jednog od sljedećeg:
 - bitnog kršenja propisa koji uređuju uvjete za izdavanje odobrenja za rad ili uređuju obavljanje djelatnosti takvih SJI
 - bitne prijetnje ili sumnje koja se odnosi na trajno funkcioniranje SJI
 - odbijanja izdavanja revizorskog mišljenja ili izdavanja negativnog ili uvjetnog mišljenja
- Revizor je također obavezan izvještavati nadležna tijela za nadzor SJI ako se spoznaja i posljedice odnose na poduzeća usko povezana sa SJI

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

- Revizor SJI je kao i do sada obavezan objaviti izvješće o transparentnosti čiji obavezni sadržaj je dopunjen u slijedećim dijelovima:
 - zahtijevani podaci o revizorskoj mreži su detaljniji nego do sada
 - opis politike rotacije glavnih partnera i zaposlenika
 - informacija o ukupnom prometu revizora mora biti podijeljena na:
 - prihode od zakonske revizije SJI ili društava koji oni kontroliraju
 - prihodi od zakonske revizije drugih subjekata
 - prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga revizorskim klijentima
 - prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima.
- Rok: 4 mjeseca po isteku poslovne godine (sada 3 mjeseca)
- Izvještaj mora biti dostupan javnosti 5 godina, a ako se ažurira moraju biti dostupne sve verzije izvještaja.

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – IZVJEŠTAVANJE TIJELA ZA NADZOR REVIZORA

- Revizori godišnje predaju svom nadležnom tijelu popis SJI koje su revidirali a ti prihodi moraju biti podijeljeni u:
 - prihode od zakonske revizije
 - prihode od dopuštenih nerevizorskih usluga koje zahtijeva zakonodavstvo EU ili DČ
 - prihode od dopuštenih nerevizorskih usluga koje ne zahtijeva zakonodavstvo EU ili DČ

1. UVJETI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE SJI – VOĐENJE EVIDENCIJE

- Revizori moraju čuvati dokumente i informacije koje su propisane Uredbom i Direktivom 2006/43 tijekom razdoblja od najmanje pet godina, a odnose se na:
 - dokumenti o pragu od 15%
 - pripremi revizije i procjeni neovisnosti
 - informacije o nepravilnostima
 - provjeri kontrole kvalitete angažmana
 - revizorsko izvješće
 - dodatno izvješće za revizorski odbor
 - korespondenciju/kontakte s tijelima nadležnim za SJI
 - izvještaje nadležnom tijelu za revizore
 - imenovanje revizora
 - članke 22.b, 24.a, 24.b, 27. i 28. Direktive 2006/43

2. IMENOVANJE REVIZORA OD STRANE SJI (1/3)

- Prvo imenovanje – postupak odabira:
 - sukladno čl. 16. Uredbe
 - sukladno čl. 37.2. Direktive
- Kriteriji prema Uredbi:
 - natječaj ne smije onemogućavati revizore sa manje od 15% naknada primljenih od SJI
 - SJI mora pripremiti dokumentaciju koja omogućuje razumijevanje poslovanja SJI te transparentne i nediskriminirajuće kriterije za odabir revizora
 - SJI može samostalno odrediti postupak odabira i voditi izravne pregovore sa zainteresiranima tijekom postupka
 - SJI mora uvažiti standarde kvalitete ako su zahtijevani od strane nadležnih tijela za nadzor revizora
 - SJI ocjenjuje ponude i priprema izvješće o zaključcima koji odobrava revizorski odbor.
 - SJI i revizorski odbor moraju razmotriti sve nalaze ili zaključke svakog inspekcijskog izvješća o revizoru a koje je objavilo nadležno tijelo sukladno Uredbi
 - SJI mora moći nadležnom tijelu na zahtjev dokazati da je postupak odabira proveden na pravedan način.

2. IMENOVANJE REVIZORA OD STRANE SJI (2/3)

- Revizorski odbor podnosi neobvezujuću preporuku upravnom ili nadzornom tijelu sa obrazloženjem i mora sadržavati barem dva kandidata za revizijski angažman, a revizijski odbor dužan je izraziti svoje obrazloženo opredjeljenje za jednog od njih.
- Revizorski odbor je odgovoran za postupak odabira prema odredbama Uredbe.
- Nadležno tijelo objavljuje popis revizora – ažurno na godišnjoj bazi – te podatke za primjenu odredbi o pragu od 15%
- SJI koji udovoljavaju kriterijima iz čl .2.1. f . i t. 2003/71 nisu dužni primijeniti postupak odabira sukladno Uredbi (manji subjekti koji ne prelaze određene pragove)
- Prijedlog skupštini mora sadržavati i preporuku i opredjeljenje revizorskog odbora te objašnjenje eventualnog odstupanja s time da uprava ne može predložiti kandidata koji nije sudjelovao u natječaju.

2. IMENOVANJE REVIZORA OD STRANE SJI (3/3)

- Ništetna je klauzula ugovora SJI s trećim osoba kojima se odabir revizora ograničava na određeni krug/popis revizora.
- SJI mora obavijestiti nadležno tijelo za nadzor revizora o pokušajima trećih strana da nametnu ograničenja pri odabiru revizora.

3. TRAJANJE REVIZIJSKOG ANGAŽMANA (1/3)

- Redovno trajanje angažmana revizorskog društva = početno najmanje 1 godina + obnavljanja = max. 10 godina
- Produženo trajanje angažmana revizorskog društva (opcija DČ – produženje je moguće samo ako ga DČ propiše svojim zakonom pod uvjetima iz Uredbe):
 - 20 godina ako se provodi postupak javnog natječaja u skladu s Uredbom a nastavlja se na razdoblje redovnog trajanje angažmana
 - 24 godine ako nakon proteka razdoblja redovnog trajanja angažmana bude angažirano više od jednog revizora i uz uvjet za oni izdaju zajedničko revizorsko izvješće
- Angažman se može produljiti samo po preporuci revizorskog odbora, te ako upravno ili nadzorno tijelo predloži skupštini produljenje a skupština ga odobri.
- Produženo trajanje angažmana može se dodatno produžiti za najviše 2 godine uz odobrenje nadležnog tijela za nadzor revizora.

3. TRAJANJE REVIZIJSKOG ANGAŽMANA (2/3)

- Glavni partneri u reviziji prekidaju sudjelovanje u reviziji nakon sedam godina, a mogu ponovo sudjelovati po isteku 3 godine nakon prekida.
- Revizorsko društvo mora uspostaviti odgovarajući mehanizam rotacije koji uključuje barem ovlaštene revizore te mora moći dokazati nadležnom tijelu djelotvornu primjenu takvog mehanizma.
- Nakon najduljeg razdoblja revizorsko društvo ne smije 4 godine obavljati reviziju SJI.

3. TRAJANJE REVIZIJSKOG ANGAŽMANA – PRIJELAZNE ODREDBE (3/3)

- Od 17.6.2020. SJI ne smije angažirati ili obnoviti revizijski angažman revizorskom društvu koje je na dan stupanja na snagu Uredbe tom SJI obavljalo reviziju 20 ili više uzastopnih godina.
- Od 17.6.2023. SJI ne smije angažirati ili obnoviti revizijski angažman revizorskom društvu koje je na dan stupanja na snagu Uredbe tom SJI obavljalo reviziju 11 ili više ali manje od 20 uzastopnih godina.
- Neovisno o prethodnim odredbama revizijski angažmani započeti prije 16.6.2014. ali koji su još na snazi 17.6.2016. mogu se primjenjivati do kraja najduljeg razdoblja (10 godina) uz mogućnost produljenja sukladno čl. 17.4. Uredbe (do 20 ili 24 godine).

4. DOKUMENTACIJA O PRIMOPREDAJI

- primjenjuju se odredbe Direktive 2006/43 čl. 23.3.
- prethodno revizorsko društvo mora budućem revizorskom društvu omogućiti pristup dodatnim izvješćima i informacijama proslijeđenim nadležnim tijelima.
- prethodno revizorsko društvo mora moći dokazati nadležnom tijelu da su takve informacije dostavljene budućem revizorskom društvu

5. RAZRJEŠENJE I OSTAVKA

- primjenjuju se odredbe Direktive 2006/43 čl. 38.1. (razilaženje u mišljenjima vezano za računovodstveno postupanje ili revizorske postupke ne može biti opravdani razlog za razrješenje)
- tijelo za nadzor revizora SJI dobiva posredno ili neposredno preko drugih nadležnih tijela informacije o razrješenju ili ostavci revizora.

6. NADZOR NAD REVIZIJOM SJI (1/2)

- DČ moraju odrediti nadležno tijelo za nadzor revizora kao jedno od sljedećih:
 - tijela za nadzor vezan uz provedbu Direktive o harmonizaciji zahtjeva transparentnosti financijskih informacija 2004/109/EZ čl. 24.1. i 24.4.(h)
 - tijelo za javni nadzor revizije
- DČ imaju opciju da za osiguranje primjene svih ili dijela Glave III. Uredbe (imenovanje, trajanje, primopredaja, razrješenje i ostavka) povjere različitim nadležnim tijelima.

6. NADZOR NAD REVIZIJOM SJI (2/2)

- Vezano uz nadzor nad revizijom Uredba regulira:
 - nadležna tijela:
 - određivanje nadležnih tijela
 - uvjete za neovisnost nadležnih tijela
 - čuvanje poslovne tajne u odnosu na nadležna tijela
 - ovlasti nadležnih tijela
 - delegiranje zadaća
 - suradnju s drugim nadležnim tijelima na nacionalnoj razini
 - osiguranje kvalitete, praćenje tržišta i transparentnost nadležnih tijela
 - suradnju između nadležnih tijela i odnosi s europskim nadležnim tijelima
 - suradnju s tijelima trećih zemalja te međunarodnim organizacijama i organima

HVALA NA POZORNOSTI

