



---

HRVATSKA REVIZORSKA KOMORA

Rezultati  
provjere  
kvalitete  
rada

2010.

---

## 1. Polazne osnove

Stručna služba za nadzor i provjeru kvalitete rada unutar Hrvatske revizorske Komore (dalje u tekstu: Komora) provela je nadzor i provjeru kvalitete rada revizorskih društava i samostalnih revizora (dalje u tekstu: subjekti nadzora) u okviru nadležnosti iz članka 32. i članka 38. Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 146/05 i 139/08, dalje u tekstu: Zakon), sukladno odredbama članka 43. do članka 53. Zakona, Pravilnika o provođenju nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora (Narodne novine, broj 80/07) i Programu rada Komore za 2010. godinu koji je usvojen na redovnoj Skupštini Komore 14. studenog 2009. godine.

U svibnju 2010. godine usvojen je Plan i program nadzora i provjere kvalitete rada u 2010. godini, uz suglasnost Odbora za javni nadzor revizije. Planom i programom nadzora i provjere kvalitete rada, a posljedično provedbenim uvjetima (izostanak prakse kontinuirane provjere kvalitete rada, uspostava stručne službe nadležne za nadzor i provjeru kvalitete rada, posebno stručno osposobljavanje za potrebe provjere kvalitete rada), nadzorne aktivnosti Komore u 2010. godini bile su usmjerene na snimanje i analizu stanja cjelokupnog revizorskog tržišta u Republici Hrvatskoj.

Tako provedene aktivnosti izravnog nadzora i provjere kvalitete rada u opsegu inicijalnog pregleda kod svih revizorskih društava i samostalnih revizora, odnosno subjekata nadzora u 2010. godini, u funkciji su prethodne detaljne pripreme za organizaciju i provedbu nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava u punom opsegu, primjenom Metodologije provjere kvalitete rada, a prema dinamici određenoj člankom 44. Zakona, počevši od 2011. godine.

## 2. Nadzor i provjera kvalitete rada

Nadzor i provjeru kvalitete rada revizorskih društava i samostalnih revizora obavile su ovlaštene osobe Komore.

Izravnim nadzorom i provjerom kvalitete rada u opsegu inicijalnog pregleda obuhvaćeni su subjekti upisani u Registre Komore, koje prema podacima na 31. ožujka 2010. godine čine:

- 273 revizorska društva
- 2 samostalna revizora

Izravni nadzor započeo je 21. lipnja 2010. godine, a završio 16. prosinca 2010. godine, prema Planu provedbe izravnog nadzora u 2010. godini.

Izravnim nadzorom obuhvaćeno je poslovanje tijekom 2009. godine, zaključno sa stanjem na datum početka izravnog nadzora. Predmet izravnog nadzora obuhvaćao je sljedeća obvezna područja provjere:

- organizacija i struktura revizorskog društva (i povezanih osoba);
- primjena Kodeksa profesionalne etike;
- primjena Međunarodnih standarda provjere kvalitete rada 1 (MSKK1)
  - postojanje politika i procedura prihvaćanja novih i zadržavanja postojećih angažmana
  - ugovaranje revizije – uvjeti angažiranja
  - postojanje politika i postupaka za obavljanje angažmana

- ljudski potencijal, upravljanje ljudskim resursima i stručna obuka zaposlenika
- postojanje internog monitoringa
- postojanje MSKK1 dokumentacije;
- primjena Međunarodnih revizijskih standarda (MRevS)
  - postojanje metodologije rada (procedure obavljanja revizije);
- godišnje izvješće o transparentnosti (gdje je primjenjivo).

O obavljenim inicijalnim pregledima i nalazima iz nadzora sastavljeni su zapisnici (263) i dostavljeni subjektima nadzora, a gdje nadzor nije bilo moguće provesti sastavljene su službene bilješke (12).

Nadzor nije bilo moguće provesti kod dvanaest (12) subjekata, od kojih, kod dva (2) iz objektivnih razloga (smrt ovlaštenog revizora), dok preostalih deset (10) nije osiguralo uvjete iz članka za nadzor 46. Zakona o reviziji, niti u sjedištu revizorskog društva, niti u prostorijama Komore, ili nije omogućilo provođenje nadzora. Po obavljenom nadzoru, Komora je pokrenula postupak protiv navedenih društava koja nisu omogućila nadzor.

### 3. Rezultati provjere kvalitete rada

Aktivnosti izravnog nadzora i provjere kvalitete rada u opsegu inicijalnog pregleda provedene su u potpunosti prema Planu i programu nadzora zahvaljujući visokom stupnju suradnje subjekata nadzora i ovlaštenih osoba koje su provodile nadzor. Nadalje, provedeni nadzor je, kako je i planirano, imao edukativno i savjetodavno značenje i kao takvo je bilo vrlo dobro prihvaćeno od strane subjekata nadzora. Potpunom izvršenju plana, prema planiranom opsegu i u zadanom vremenskom okviru, značajan doprinos su omogućile odgovorne osobe subjekata nadzora koje su u potpunosti i uspješno sudjelovale u nadzoru te osigurale pripremu dokumentacije po pojedinim obveznim područjima provjere, kao i primjerene uvjete rada ovlaštenim osobama Komore.

Temeljem nalaza izravnih nadzora u opsegu inicijalnog pregleda, subjekte nadzora je moguće klasificirati na:

	<i>Rezultati i ocjena provjere kvalitete rada</i>	<i>Broj subjekata nadzora</i>
1	Subjekti nadzora koji zadovoljavaju predmetna područja provjere kvalitete rada	26
2	Subjekti nadzora kod kojih su utvrđene nepravilnosti u primjeni pravila struke	96
3	Subjekti nadzora kod kojih su utvrđene nezakonitosti i nepravilnosti u primjeni pravila struke	129
4	Subjekti nadzora koji nisu omogućili provedbu nadzora	12
5	Subjekti nadzora koji su predali zahtjev za brisanje iz Registra tijekom inicijalnog pregleda	12
	<b>Ukupno</b>	<b>275</b>

Revizorska društva/samostalni revizori, prema nalazu obveznih područja provjere kvalitete rada, kategorizirano po obilježjima klijenata:

	<i>Broj subjekata nadzora</i>
<i>Subjekti nadzora koji zadovoljavaju predmetna područja provjere kvalitete rada</i>	
Subjekti nadzora s klijentima od javnog interesa	7
Subjekti nadzora koji nemaju klijente od javnog interesa	13
Subjekti nadzora koji ne obavljaju reviziju	6
<b>Ukupno</b>	<b>26</b>
<i>Subjekti nadzora kod kojih su utvrđene nepravilnosti u primjeni pravila struke</i>	
Subjekti nadzora s klijentima od javnog interesa	10
Subjekti nadzora koji nemaju klijente od javnog interesa	77
Subjekti nadzora koji ne obavljaju reviziju	9
<b>Ukupno</b>	<b>96</b>
<i>Subjekti nadzora kod kojih su utvrđene nezakonitosti i nepravilnosti u primjeni pravila struke</i>	
Subjekti nadzora s klijentima od javnog interesa	45
Subjekti nadzora koji nemaju klijente od javnog interesa	71
Subjekti nadzora koji ne obavljaju reviziju	13
<b>Ukupno</b>	<b>129</b>
<i>Subjekti nadzora koji nisu omogućili provedbu nadzora</i>	12
<i>Subjekti nadzora koji su predali zahtjev za brisanje iz Registra tijekom inicijalnog pregleda</i>	12
<b>Sveukupno</b>	<b>275</b>

Subjekti nadzora prema nalazu obveznih područja provjere kvalitete rada, kategorizirano po utvrđenim nezakonitostima u poslovanju:

<i>Pregled utvrđenih nezakonitosti</i>	<i>Broj subjekata nadzora</i>
Iznos temeljnog kapitala revizorskog društva nije u skladu s čl.10 Zakona i Zakona o trgovačkim društvima	34
Ugovori o reviziji nisu u skladu s čl.12 Zakona	7
Izvešće o transparentnosti nije objavljeno u skladu s čl.17a Zakona	39
Polica osiguranja nije zaključena u skladu s čl.18 i čl.19 Zakona	22
Neispunjeni kriteriji za obavljanje revizije prema čl.26 Zakona	20
Neizvještavanje Komore sukladno čl.41 Zakona	72
<b>BROJ NEZAKONITOSTI</b>	<b>194</b>

*Napomena: Jedno revizorsko društvo može se naći u više kategorija gore navedenih nezakonitosti u poslovanju*

Subjekti nadzora prema nalazu obveznih područja provjere kvalitete rada, kategorizirano po utvrđenim nepravilnostima u primjeni pravila struke:

<i>Pregled utvrđenih nepravilnosti</i>	<i>Broj subjekata nadzora</i>
Subjekti nadzora koji nisu postupali u potpunosti u skladu s Kodeksom etike	32
Subjekti nadzora koji nemaju u potpunosti uspostavljene politike i postupke prema zahtjevima MSKK1	188
Subjekti nadzora koji ne obavljaju reviziju u potpunosti sukladno MRevS-ima	185
<b>BROJ NEPRAVILNOSTI</b>	<b>405</b>

*Napomena: Jedno revizorsko društvo može se naći u više kategorija gore navedenih nezakonitosti u poslovanju*

## 4. Daljnje aktivnosti

Stručna služba za nadzor i provjeru kvalitete rada će daljnje nadzorne aktivnosti usmjeriti nastavno na nalaze inicijalnog pregleda, koji su polazna osnova za planiranje i provedbu izravnih nadzora subjekata nadzora u punom opsegu.

Navedene aktivnosti od 2011. godine usmjerene su na subjekte nadzora koji nisu osigurali uvjete za provođenje inicijalnog pregleda, subjekte nadzora kod kojih su tijekom inicijalnog pregleda u poslovanju identificirana nepridržavanja odredbi Zakona te subjekte nadzora kod kojih su utvrđene značajne nepravilnosti u obavljanju revizije.

U tom kontekstu, nastavit će se s poduzimanjem mjera i aktivnosti u sprečavanju i otklanjanju daljnjih nezakonitosti, kao i s poduzimanjem mjera za pomaganje revizorskim društvima i ovlaštenim revizorima u otklanjanju nepravilnosti, putem suradnje s drugim službama Komore na izdavanju daljnjih smjernica, uputa i pojašnjenja za rad, kao i davanjem prijedloga i komentara tema za razvoj programa stalnog stručnog usavršavanja, a temeljem informacija i potreba revizorskih društava i ovlaštenih revizora uočenih tijekom nadzora i ostalih vidova suradnje i komunikacije s članovima.

## 5. Zaključak

Aktivnosti obavljenog izravnog nadzora i provjere kvalitete rada u opsegu inicijalnog pregleda kod svih revizorskih društava i samostalnih revizora, odnosno subjekata nadzora u 2010. godini, u funkciji su prethodne detaljne pripreme za organizaciju i provedbu nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava u punom opsegu.

Provedeni nadzor je, kako je i planirano, u 2010. godini imao edukativno i savjetodavno značenje i kao takvo je bilo vrlo dobro prihvaćeno od strane subjekata nadzora. Po obavljenom nadzoru, Komora je pokrenula postupak protiv navedenih društava koja nisu omogućila nadzor.

Cilj nadzora za 2010. godinu bio je utvrditi stanje u revizorskoj struci u Republici Hrvatskoj, te osigurati polazište za daljnje aktivnosti Komore na unaprjeđenju kvalitete obavljenih revizija, podizanju nivoa znanja i razumijevanja pravila struke, promicanju revizorske struke, a sve u kontekstu jačanja povjerenja javnosti u revidirane financijske izvještaje, te doprinosa poboljšanju ekonomske situacije i razvoja Republike Hrvatske kao moderne, nezavisne, i stručne zemlje.

Iako u ovom trenutku rezultati provjere kvalitete ukazuju na određene sustavne slabosti i nedostatke u revizorskoj struci, Komora preuzima na sebe obvezu i odgovornost za poduzimanje mjera i koraka kojima će se ove slabosti i nedostaci ukloniti u najkraćem mogućem roku.

Stoga će aktivnosti u 2011. godini biti usmjerene na obavljanje nadzora u punom opsegu kod subjekata kod kojih su uočene nezakonitosti, te na razvoj i uspostavu programa stalnog stručnog usavršavanja, izradu dodatnih smjernica, uputa i pojašnjenja za rad ovlaštenim revizorima s ciljem podizanja nivoa znanja i razumijevanja pravila revizorske struke.

Svibanj, 2011.

Predsjednica

Hrvatske revizorske Komore

Ana Krivičić, dipl. oec