



Hrvatska revizorska komora

Izvješće o nadzoru i provjeri
kvalitete rada revizorskih
društava/samostalnih revizora i
ovlaštenih revizora za nadzornu
godinu

2014./2015.

Zagreb, listopad 2015.

SADRŽAJ

1. Polazne osnove	2
2. Plan i program nadzora	3
4. Obilježja provedbe nadzora	12
5. Zaključak	13
Prilozi.....	14

1. Polazne osnove

Hrvatska revizorska komora (dalje: Komora) u okviru svojih nadležnosti definiranih odredbama članka 32. Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 146/05, 139/08 i 144/12, dalje: Zakon) provodi nadzor i provjeru kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora radi provjere zakonitosti i pravilnosti postupanja revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora u obavljanju poslova revizije.

Cilj provođenja nadzora i provjere kvalitete rada je doprinos jačanju kvalitete revizijskih usluga i povećanja stupnja povjerenja namjeravanih korisnika u financijske izvještaje, odnosno poslovnog povjerenja prema revizorima i revizorskim društvima/samostalnim revizorima koji su registrirani u Republici Hrvatskoj, jačanje ugleda revizijske profesije u Republici Hrvatskoj te zaštita javnog interesa.

Za nadzornu godinu u razdoblju od 1. srpnja 2014. do 30. lipnja 2015. godine Komora je provela nadzor i provjeru kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora sukladno okviru nadležnosti iz članka 32. i članka 38. Zakona, te sukladno odredbama članaka 43. do 53. Zakona, članka 38. Statuta Hrvatske revizorske komore (Narodne novine, broj 43/10, 131/13 i 76/14, dalje: Statut), Pravilnika o nadzoru i provjeri kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora, zajedničkih revizorskih ureda i ovlaštenih revizora (Narodne novine, broj 62/11, 49/12 i 55/15, dalje: Pravilnik), te prema Planu i programu nadzora i provjere kvalitete rada 2014./2015.

Plan i program nadzora i provjere kvalitete rada za nadzornu godinu 2014./2015. (dalje: Plan i program nadzora za 2014./2015.) usvojen je od strane Upravnog vijeća Komore u srpnju 2014. godine, na koji je Odbor za javni nadzor revizije dao suglasnost u prosincu 2014. godine.

Nakon usvajanja Plana i programa nadzora za 2014./2015., posljedično aktivnostima kontinuiranog praćenja postupanja revizorskih društava u odnosu na naložene mjere za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i pravomoćnost izrečenih stegovnih mjera, te obvezi Komore da postupa temeljem zaprimljenih prijava treće strane na rad revizorskih društava, nastupili su opravdani razlozi uključivanja dodatnog broja revizorskih društava u Plan i program nadzora za 2014./2015. Odluku o uključivanju dodatnog broja revizorskih društva (7) i izmjeni Plana i programa nadzora za 2014./2015. u dijelu planiranog broja izravnih nadzora, Upravno vijeće Komore donijelo je u veljači 2015. godine te o istome obavijestilo Odbor za javni nadzor revizije.

Dodatno, na zahtjev Odbora za javni nadzor revizije za provedbu izravnog nadzora zbog prigovora na rad jednog (1) revizorskog društva, Upravno vijeće Komore je u travnju 2015. donijelo odluku o provedbi izravnog nadzora kod istog revizorskog društva.

Od ukupnog broja revizorskih društava, osam (8), za koji se povećao inicijalni broj planiranih izravnih nadzora za nadzornu godinu 2014./2015., za pet (5) revizorskih društava proveden je izravni nadzor s predmetom nadzora kako je predviđeno Planom i programom nadzora za 2014./2015., dok su za preostala tri (3) revizorska društva izravni nadzori provedeni s predmetom nadzora koji je definiran prema zahtjevu predlagatelja provedbe izravnih nadzora (Odbor za javni nadzor i treće strane).

2. Plan i program nadzora

Polazna osnova u izradi Plana i programa nadzora za 2014./2015. godinu su odredbe Zakona kojima su definirane nadležnosti i zadaće Komore u području nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora. Plan i program nadzora za 2014./2015. godinu izrađen je na temelju:

- općeg plana nadzora i provjere kvalitete rada za nadzorne godine od 2011./2012. do 2016./2017. (šestogodišnje razdoblje), prema dinamici provedbe nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora sukladno odredbama članka 44. stavak 1. Zakona i Pravilniku,
- informacija dobivenih od revizorskih društava/samostalnih revizora kroz Godišnji upitnik za 2013. godinu te podataka i izvještaja o poslovanju revizorskih društava iz drugih javno dostupnih izvora,
- ostalih informacija o revizorskim društvima dobivenih iz provedenih nadzornih aktivnosti Komore u razdoblju od 2010. do 2013. godine,
- evidencija o statusu pokrenutih stegovnih i prekršajnih postupaka s osnova provedenih nadzora, te
- Metodologije provjere kvalitete rada revizorskih društava i samostalnih revizora (dalje: Metodologija nadzora).

Polazeći od ciljeva provedbe nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i kriterija zakonitosti poslovanja revizorskih društava/samostalnih revizora, te utvrđenih nepravilnosti u primjeni Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (dalje: MSKK1), Međunarodnih revizijskih standarda (dalje: MRevS) i Kodeksa profesionalne etike (dalje: Kodeks) i evidencija o postupanju revizorskih društava po Rješenju Komore (dostava dokaza) u Planu i programu nadzora za 2014./2015. inicijalno je planirano obavljanje izravnog nadzora u punom opsegu

kod ukupno sedamdesettri (73) revizorska društva, od kojih je dvadesetosam (28) sa subjektima od javnog interesa, a četrdesetpet (45) bez subjekata od javnog interesa.

Prikaz obilježja revizorskih društava, dodatno uključenih osam (8) izravnih nadzora u Plan i program nadzora 2014./2015. na zahtjev Odbora za javni nadzor revizije i trećih strana, daje se u sljedećoj tabeli:

Osnova uključivanja revizorskih društava	Broj revizorskih društava 2014./2015.	Od toga s klijentima od javnog interesa
1	2	3
Odluka Stegovnog vijeća Komore o izricanju novčane kazne zbog neomogućavanja provedbe nadzora s preporukom provedbe izravnog nadzora	1	1
Odluka Stegovnog vijeća Komore o uvjetnom oduzimanju dozvole za rad na razdoblje od jedne godine (do 1. lipnja 2015.) zbog nadzorom utvrđenih nepravilnosti u radu	4	-
Prigovori na rad revizorskih društava		
- OJNR	1	-
- treće strane	2	-
Ukupno	8	1

Za revizorska društva kod kojih je planirano provesti izravne nadzore u nadzornoj godini 2014./2015. daje se pregled obilježja prema podacima dostavljenih Godišnjim upitnikom 2013., s usporednim pregledom obilježja revizorskih društava za nadzornu godinu 2013./2014., kako slijedi:

Obilježja revizorskih društava	Broj revizorskih društava 2014./2015.	Broj revizorskih društava 2013./2014.
1	2	3
Revizorska društva s klijentima od javnog interesa	29	32
Revizorska društva koja nemaju klijente od javnog interesa	52	38
- revizorska društva koja ne obavljaju reviziju	1	3
- revizorska društva novoosnovana	1	2
UKUPNO	81	70

3. Nadzor i provjera kvalitete rada

Nadzor i provjera kvalitete rada revizorskih društava u nadzornoj godini 2014./2015. proveden je od strane Službe za nadzor i provjeru kvalitete rada kroz aktivnosti kontinuiranog praćenja i izravnog nadzora, a sve sukladno Zakonu, Statutu, Pravilniku i Metodologiji nadzora. U nadzoru i provjeri kvalitete rada nadzorne godine 2014./2015. sudjelovale su četiri (4) nadzornice.

3.1. Kontinuirano praćenje poslovanja i promjena u poslovanju revizorskih društava/samostalnih revizora

Postupak kontinuiranog praćenja poslovanja i promjena u poslovanju revizorskih društava/samostalnih revizora za nadzornu godinu 2014./2015. obuhvaćao je sljedeće aktivnosti:

- obradu i analizu dostavljenih Godišnjih upitnika za 2013. godinu, koje za potrebe nadzora dostavljaju revizorska društva/samostalni revizori do 30. lipnja 2014. godine, sukladno članku 20. Pravilnika,
- analiza izvještaja, obavijesti i ostalih podataka koje revizorska društva/samostalni revizori dostavljaju na zahtjev Komore (promjene i objave u registrima Komore, evidencije o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora),
- prikupljanje podataka, informacija i izvještaja o poslovanju revizorskih društava/samostalnih revizora iz drugih javno dostupnih izvora,
- pregled evidencija o statusu pokrenutih stegovnih i prekršajnih postupaka te
- izradu terminskog plana izravnih nadzora.

U nastavku se daju podaci o postupanju revizorskih društava/samostalnih revizora u dostavljanju Godišnjih upitnika sukladno zahtjevima Pravilnika.

Godišnji upitnik	Broj revizorskih društva za 2014.	Struktura %	Broj revizorskih društva za 2013.	Struktura %
I	2	3	4	5
Revizorska društva koja su dostavila Godišnji upitnik u roku do 30. lipnja	190	80	224	87
Revizorska društva koja nisu dostavila Godišnji upitnik u roku do 30. lipnja*	47	20	33	13
UKUPNO	237	100	257	100

*Napomena: detaljnije u Prilogu 1

Provjera postupanja revizorskih društava u svezi objave izvješća o transparentnosti temeljem odredbi članka 17.a Zakona provodi se u okviru kontinuiranih aktivnosti prikupljanja i analize podataka, informacija i izvještaja o poslovanju revizorskih društava/samostalnih revizora iz javno dostupnih izvora, te kroz aktivnosti izravnog nadzora. Prema podacima o ugovorenim revizijama godišnjih financijskih izvještaja za 2013. godinu za subjekte od javnog interesa, a kako su iskazani u Godišnjim upitnicima za 2013. godinu, ukupno sedamdesetosam (78) revizorskih društava potencijalno je imalo obvezu objave izvješća o transparentnosti sukladno odredbi članka 17.a Zakona. Pregledom objava na internetskim stranicama revizorskih društava i na internetskoj stranici Komore, za ukupno sedamdesettri (73) revizorska društva utvrđeno je da su objavili izvješća o transparentnosti, dok je za preostalih pet (5) revizorskih društava, dodatnom provjerom podataka iz Godišnjeg upitnika za 2013., utvrđeno da nisu imali obvezu objave izvješća o transparentnosti. Detaljna provjera i utvrđivanje stvarne obveze objave izvješća o transparentnosti i postupanja revizorskog društva s tim u vezi, provodi se kroz aktivnost izravnog nadzora, kad se kod revizorskog društva utvrđuje pravilnost kategorizacije revizijskih klijenata i razlikovanje subjekata od javnog interesa te način i rokovi objave izvješća o transparentnosti sukladno odredbi članku 17.a Zakona.

3.2. Izravni nadzor

Postupak izravnog nadzora revizorskih društava, sukladno Planu i programu nadzora 2014./2015. započeo je 1. rujna 2014. godine, prema vremenskom rasporedu planiranih nadzora i provjere kvalitete rada, a tijekom izravnog nadzora za svako revizorsko društvo odvijao se prema Metodologiji nadzora, sukladno Zakonu, Statutu i Pravilniku.

Priprema i provođenje izravnog nadzora i provjere kvalitete rada u punom opsegu, odvijala se kroz sljedeće aktivnosti:

- upućivanje Naloga za izravni nadzor i provjeru kvalitete rada subjektima nadzora (dalje: Nalog), uvažavajući rok propisan odredbama članka 44. stavak 2. Zakona (obavijest revizorskom društvu 30 dana prije početka nadzora),
- pripremu, obradu i kompletiranje dokumentacije za pojedini posjet revizorskom društvu koji je obuhvaćao podatke i informacije iz javno dostupnih izvora (FINA, Trgovački sud, HANFA), te ostale službene podatke iz Registara Komore,
- obavijest subjektu nadzora i dogovor o terminu planiranog nadzora, organiziranje posjeta i tehničkih uvjeta za rad nadzornika i provedbu planiranog nadzora,
- provođenje izravnog nadzora kod subjekata nadzora, sukladno Nalozima koji su obuhvaćali provjeru sukladnosti obavljanja revizije u odnosu na Zakon, primjenu zahtjeva MRevS-a, MSKK1, Kodeksa, te primjerenosti organizacije i angažiranih resursa za obavljanje revizije,
- izrada radnih materijala prema Metodologiji nadzora,

- sastavljanje Zapisnika o provedenom izravnom nadzoru, sukladno odredbama članka 47. Zakona, uvažavajući rokove definirane odredbama članka 17. Pravilnika,
- sastavljanje Službenih bilješki za subjekte nadzora kod kojih nije bila omogućena provedba izravnog nadzora, te
- sudjelovanje u utvrđivanju činjeničnog stanja prije pokretanja postupaka protiv revizorskih društava/samostalnih revizora kod kojih je utvrđeno da ne postupaju u skladu s odredbama Zakona i pravilima struke, sukladno članku 48. Zakona.

Redovni nadzori

Nadzor je proveden posjetom kod sedamdesetosam (78) revizorskih društava, a za tri (3) revizorska društva uvaženi su zahtjevi za odgodom provedbe nadzora zbog bolesti odgovorne osobe te su isti nadzori završeni izradom Službene bilješke.

Od ukupnog broja nadzora koji su provedeni kod revizorskih društava u nadzornoj godini 2014./2015. i završeni su izradom Zapisnika, u tridesetdva (32) provedena nadzora utvrđeno je da se odnose na revizorska društva sa subjektima od javnog interesa, o čemu se daje sljedeći pregled:

Status nadzora	Revizorska društva u 2014./2015.	Revizorska društva u 2013./2014.
1	2	3
Nadzor završen izradom Zapisnika	78	70
<i>- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa</i>	32	29
Nadzor završen izradom Službene bilješke	3	-
UKUPNO	81	70

Tri (3) nadzora revizorskih društava koji su završeni izradom službenih bilješki uključeni su u Plan i program nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora za nadzornu godinu 2015./2016. temeljem Izmjene i dopune istog.

U nastavku se daju podatci za revizorska društva kod kojih je obavljen izravni nadzor, i to o ukupnom broju revizijskih angažmana, broju pregledanih angažmana, te broju ovlaštenih revizora i broju potpisnika izvješća ovlaštenog revizora.

Obilježja provedenog nadzora	Predmet nadzora 2014./2015.	Od toga subjekti od javnog interesa
1	2	3
Provedeni broj izravnih nadzora kod revizorskih društava	78	32
Ukupan broj revizijskih angažmana	1675	165
Ukupan broj pregledanih angažmana	163	40
Ukupan broj zaposlenih ovlaštenih revizora	190	104
Broj potpisnika izvješća neovisnog revizora	138	78

Nezakonitosti utvrđene izravnim nadzorom

Temeljem nalaza iz Zapisnika o provedenom nadzoru i provjere kvalitete rada kod određenog broja revizorskih društava, subjekata nadzora, utvrđeno je nepridržavanje zakonskog okvira poslovanja, koji se odnosi na sljedeće:

1. revizija se ne obavlja u skladu s odredbama članka 5. Zakona i ne postoji radna dokumentacija koja potkrepljuje revizorsko mišljenje u skladu s odredbama članka 15. Zakona,
2. ispunjavanje uvjeta za obavljanje dodatnih djelatnosti uz usluge revizije nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona,
3. radna dokumentacija nije sastavljena na hrvatskom jeziku, što nije u skladu s odredbama članka 15. stavka 4. Zakona,
4. potpis na revizorskom izvješću nije u skladu s odredbama članka 17. stavak 6. Zakona,
5. revizorskom izvješću nisu priloženi godišnji financijski izvještaji koji su bili predmetom revizije, što nije u skladu s odredbama članka 17. stavak 8. Zakona,
6. rok objave i sadržaj Izvješća o transparentnosti nije u skladu s odredbama članka 17.a Zakona,
7. obnavljanje police osiguranja i visina minimalne svote pokrića po mogućem štetnom događaju nisu u skladu s odredbama članka 18. i članka 19. Zakona,
8. obavljanje revizije klijenata čiji ukupni prihod prelazi 40 milijuna kuna nije u skladu s odredbama članka 26. Zakona,
9. izvještavanje Komore nije u skladu s odredbama članka 41. i članka 56. stavka 2. Zakona, članka 20. Pravilnika te članka 60. Statuta,
10. ne postupanje po izdanom Rješenju Komore za otklanjanje nezakonitosti i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim nadzornim godinama, što nije u skladu s odredbom članka 52. Zakona,
11. revizija se ne obavlja u skladu s odredbama članka 3. stavka 2. Zakona,

12. neispunjenje uvjeta za članove uprave revizorskog društva u skladu s odredbama članka 4. stavka 1. i članka 7. Zakona, te
13. revizorsko izvješće ne sadrži jasno izraženo mišljenje u pisanom obliku u skladu s odredbama članka 17. stavak 4. Zakona.

Pregled utvrđenih nezakonitosti daje se u sljedećoj tabeli:

Utvrđene nezakonitosti	Broj nalaza* u 2014./2015.	Broj nalaza* u 2013./2014.
1	2	3
Obavljanje revizije nije u skladu s odredbama čl.5. i čl.15. Zakona	12	11
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	1	3
Obavljanje dodatne djelatnosti uz usluge revizije suprotno odredbama čl.11. Zakona	1	1
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	1	-
Radna dokumentacija nije sastavljena na hrvatskom jeziku, što nije u skladu s odredbama čl.15.st.4. Zakona	-	3
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	-	3
Izvješće neovisnog revizora nije potpisano u skladu s odredbama čl.17.st.6. Zakona	5	8
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	-	5
Revizorskom izvješću nisu priloženi godišnji financijski izvještaji koji su bili predmetom revizije, što nije u skladu s odredbama čl.17.st.8. Zakona	2	2
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	-	1
Izvješće o transparentnosti nije u skladu s odredbama čl.17.a Zakona	2	6
Polica osiguranja nije u skladu s odredbama čl.18. i čl.19. Zakona	15	5
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	2	2
Obavljanje revizije za klijente čiji ukupni prihod prelazi 40 milijuna kn, nije u skladu s odredbama čl.26. Zakona	5	4
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	1	1
Izveštavanje Komore nije u skladu s odredbama čl.41. i čl.56.st 2. Zakona te odredbama čl.20. Pravilnika i čl.60. Statuta	30	14
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	7	7
Ne postupanje po izrečenim mjerama za otklanjanje nepravilnosti i nezakonitosti, što nije u skladu s odredbom čl.52. Zakona	33	3
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	25	2
Revizija se ne obavlja u skladu s odredbama čl.3.st.2. Zakona	1	-
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	1	-

Izvešće o nadzoru i provjeri kvalitete rada za godinu od 1. srpnja 2014. do 30. lipnja 2015.

Neispunjenje uvjeta za članove uprave revizorskog društva u skladu s odredbama čl.4.st.1. i čl.7. Zakona	1	-
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	-	-
Revizorsko izvješće ne sadrži jasno izraženo mišljenje u pisanom obliku u skladu s odredbama čl.17.st.4. Zakona.	1	-
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	-	-

*Napomena: Jedno revizorsko društvo može biti raspoređeno u više kategorija navedenih nezakonitosti

Primjena Međunarodnih revizijskih standarda (MRevS-a)

Temeljem nalaza iz Zapisnika o nadzoru, utvrđene su nepravilnosti u primjeni zahtjeva MRevS-a prilikom obavljanja revizija financijskih izvještaja. Vrste utvrđenih nepravilnosti koje su navedene u tablici niže, prati kategorizaciju prema radnim materijalima iz Metodologije nadzora.

Prikaz nepravilnosti u primjeni MRevS-a koje su utvrđene izravnim nadzorom, daje se u nastavku:

Primjena MRevS-a	Broj nalaza* u 2014./2015.	Broj nalaza* u 2013./2014.
I	2	3
Prihvatanje i ugovaranje revizijskih angažmana	26	36
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	9	19
Planiranje (uključujući razumijevanje subjekta) i procjena rizika (uključujući prijave)	69	63
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	32	25
Revizijski postupci kao odgovor na procjenu rizika (plan revizije, oblikovanje i provedba testova kontrola, dokazni postupci)	42	60
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	23	22
Revizijski postupci i radni papiri	56	58
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	24	22
Završni revizijski postupci	45	56
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	24	22
Financijski izvještaji i revizorovo izvješće	47	46
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	24	19

*Napomena: Jedno revizorsko društvo može biti raspoređeno u više navedenih kategorija

Primjena Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (MSKK1)

Temeljem nalaza iz Zapisnika o nadzoru i provjeri kvalitete rada utvrđeno je da revizorska društva većinom imaju ustanovljene interne akte ili dokumente kojima su uspostavljene politike i postupci pojedinih sastavnih dijelova sustava kontrole kvalitete. Međutim, izravnim nadzorom je utvrđeno da određeni broj revizorskih društava ne postupa po istim.

Prikaz nalaza izravnog nadzora u primjeni zahtjeva MSKK1, daje se u nastavku:

Primjena MSKK1	Broj nalaza* 2014./2015.	Broj nalaza* 2013./2014.
1	2	3
Nema uspostavljene politike i postupke za sve dijelove sustava kontrole kvalitete	13	10
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	3	3
Nema dokaza djelovanja MSKK1	70	49
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	29	18
Ima uspostavljene politike i postupke ali ne postupa po istom za:		
a) odgovornost vodstva za kvalitetu unutar tvrtke	6	4
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	-	2
b) relevantne etičke zahtjeve	7	2
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	2	2
c) prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom	10	5
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	-	4
d) ljudske resurse	8	3
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	-	2
e) obavljanje angažmana	30	22
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	15	12
f) monitoring	62	41
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	25	18

*Napomena: Jedno revizorsko društvo može biti raspoređeno u više navedenih kategorija

Naknadne aktivnosti

Za revizorska društva kod kojih su izravnim nadzorom i provjerom kvalitete rada u nadzornoj godini 2014./2015. utvrđene nepravilnosti, temeljem članka 32. stavka 3. i članka 48. Zakona o reviziji te članka 38. stavka 4. Statuta Komore, izdana su Rješenja kojim se nalaže otklanjanje utvrđenih nepravilnosti u vezi primjene MRevS-a, te usvajanje i primjena dodatnih mjera u vezi primjene

MSKK1. Dodatno, za ona revizorska društva kod kojih su utvrđene nezakonitosti i značajne nepravilnosti u primjeni pravila struke, kroz Rješenja su naložene mjere pokretanja stegovnog postupka.

Rokovi koji su Rješenjem određeni za dostavu dokaza o postupanju revizorskih društava po naloženim mjerama odnosno o izvršenju naloženih mjera za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, različiti su ovisno o vrsti utvrđenih nepravilnosti u nadzoru. U ostavljenim rokovima za dostavu dokaza po Rješenjima, revizorska društva su u velikoj mjeri dostavljali dokaze u obliku akcijskog plana kroz kojeg pokazuju spremnost za poboljšanje kvalitete obavljanja revizije i otklanjanje nepravilnosti utvrđenih izravnim nadzorom.

Temeljem nalaza izravnih nadzora provedenih u nadzornoj godini 2014./2015., u tijeku su aktivnosti pripreme za pokretanje stegovnih postupaka za revizorska društva kod kojih su utvrđena postupanja suprotna odredbama Zakona (16) i za revizorska društva kod kojih su osim nezakonitosti utvrđene i značajne nepravilnosti u primjeni MRevS-a (12), a za koja je kroz Rješenja Komore naložena mjera pokretanja stegovnog postupka.

4. Obilježja provedbe nadzora

Komora je odredbe članka 44. stavka 1. Zakona za provođenje nadzora i provjere kvalitete rada najmanje jednom u šest godina odnosno najmanje jednom u tri godine kod revizorskog društva/samostalnog revizora koje obavlja reviziju subjekata od javnog interesa, implementirala u šestogodišnjem planu nadzora za razdoblje 2011/2012. do 2016/2017., a kojeg realizira kroz godišnje nadzorne aktivnosti.

Prema dosadašnjem iskustvu i spoznajama iz nadzora, provedba nadzora i provjera kvalitete rada u organizaciji Komore nailazila je na razumijevanje, dobro prihvaćanje i suradnju od strane subjekata nadzora, zainteresiranost i spremnost za poboljšanjem kvalitete rada sukladno zahtjevima i pravilima struke. Subjekti nadzora podržavaju rad i napore Komore s ciljem podizanja kvalitete rada, uz očekivanje organizirane stalne stručne edukacije ovlaštenih revizora u organizaciji Komore, u funkciji zakonitosti i pravilnosti rada revizorskih društava/samostalnih revizora.

Posljedično nalazima nadzora o nezakonitostima i nepravilnostima u poslovanju revizorskih društava, organizirani su i provedeni stegovni postupci u cilju poboljšanja kvalitete rada revizorskih društava s posebnim naglaskom na odgovornost ovlaštenih revizora za neovisno, samostalno i objektivno

obavljanje revizije sukladno profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim regulativnim zahtjevima.

Obzirom da je revizorska profesija regulirana Zakonom, a revizija potvrđena kao djelatnost od javnog interesa u Republici Hrvatskoj, Komora aktivno surađuje s Odborom za javni nadzor revizije u smislu redovitog izvješćavanja o svim nadzornim aktivnostima a posebice o rezultatima nadzora revizorskih društava sa subjektima od javnog interesa.

5. Zaključak

Nadzor i provjera kvalitete rada tijekom nadzorne godine 2014./2015. u cijelosti su realizirani u okvirima planiranog kroz ostvarivanje zakonske i statutarne obveze Komore u jačanju ugleda revizijske profesije u Republici Hrvatskoj i doprinosa jačanju kvalitete rada ovlaštenih revizora i revizorskih društava/samostalnih revizora registriranih u Republici Hrvatskoj te osiguravanju poslovnog povjerenja namjeravanih korisnika revidiranih godišnjih financijskih izvješćaja.

U Zagrebu, 29. listopada 2015.

Predsjednik
Hrvatske revizorske komore


Zdenko Balen



Prilozi

Prilog 1: Popis revizorskih društava_kašnjenje u dostavi Godišnjeg upitnika 2014. (rok dostave 30.6.2014.)

Rb.	Broj	Datum dostave	Datum upisa u registar	Status
1	K-00010	1.8.2014.		Aktivan
2	K-00011	16.7.2014.		Aktivan
3	K-00018	23.7.2014.		Aktivan
4	K-00020	11.7.2014.		Brisan
5	K-00023	-		Aktivan
6	K-00027	-		Aktivan
7	K-00047	16.7.2014.		Aktivan
8	K-00065	14.7.2014.		Aktivan
9	K-00066	11.7.2014.		Brisan
10	K-00067	8.8.2014.		Aktivan
11	K-00075	11.7.2014.		Aktivan
12	K-00077	-		Aktivan
13	K-00078	-		Aktivan
14	K-00079	17.7.2014.		Aktivan
15	K-00085	14.7.2014.		Aktivan
16	K-00089	-		Aktivan
17	K-00095	29.8.2014.		Aktivan
18	K-00108	-		Aktivan
19	K-00111	-		Aktivan
20	K-00117	22.7.2014.		Aktivan
21	K-00119	-		Aktivan
22	K-00136	21.7.2014.		Aktivan
23	K-00143	-		Aktivan
24	K-00146	16.7.2014.		Brisan
25	K-00155	-		Aktivan
26	K-00159	14.7.2014.		Aktivan
27	K-00165	-		Brisan
28	K-00175	1.8.2014.		Aktivan
29	K-00178	15.7.2014.		Aktivan
30	K-00193	16.7.2014.		Aktivan
31	K-00217	-		Aktivan
32	K-00222	-		Aktivan
33	K-00227	14.8.2014.		Aktivan
34	K-00234	-		Aktivan
35	K-00235	-		Aktivan
36	K-00244	21.7.2014.		Aktivan
37	K-00247	14.7.2014.		Brisan
38	K-00251	15.7.2014.		Aktivan
39	K-00263	21.7.2014.		Aktivan
40	K-00275	28.7.2014.		Aktivan
41	K-01341	30.7.2014.		Aktivan
42	K-01397	-		Aktivan
43	K-01405	-		Brisan
44	K-01432	-		Aktivan
45	K-01497	nema obveze	23.4.2014	Aktivan
46	K-01498	nema obveze	31.3.2014	Aktivan
47	K-01500	nema obveze	13.5.2014	Aktivan

Napomena: U stupcu "Datum dostave" nema podatka (16) za revizorsko društvo koje nije dostavilo Godišnji upitnik 2014. već je tražene podatke prezentiralo tijekom provođenja izravnog nadzora, odnosno nema podatka (2) za revizorsko društvo koje je brisano iz Registra revizorskih društava nakon 30.6.2014.