



Hrvatska revizorska komora

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

2015./2016.

Zagreb, listopad 2016.

SADRŽAJ

| | |
|--|----|
| 1. Polazne osnove | 2 |
| 2. Plan i program nadzora | 3 |
| 3. Nadzor i provjera kvalitete rada..... | 4 |
| 4. Obilježja provedbe nadzora | 12 |
| 5. Zaključak | 13 |

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 2015. do 30. lipnja 2016. 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 za nadzornu godinu 2015./2016.

Plan i program nadzora i provjere kvalitete rada za nadzornu godinu 2015./2016. usvojen je od strane Upravnog vijeća Komore u svibnju 2015. godine. Izmjene i dopune Plana i programa nadzora i provjere kvalitete rada za nadzornu godinu 2015./2016. (dalje u tekstu: Plan i program nadzora 2015./2016.) slijedom obrade zaprimljenih Godišnjih upitnika 2015. (s rokom dostave do 30. lipnja 2015. godine) usvojen je od strane Upravnog vijeća Komore u srpnju 2015. godine.

Nakon usvajanja Plana i programa nadzora 2015./2016., Upravno vijeće Komore u prosincu 2015. godine donijelo je Odluku o uključivanju dodatnog broja revizorskih društava (7) temeljem zahtjeva Odbora za javni nadzor revizije o provedbi nadzora nad revizorskim društvima radi provjere izvješća revizora koja su bila temelj za odlučivanje u predstečajnoj nagodbi. Nadalje, Upravno vijeće Komore u svibnju 2016. godine donijelo je Odluku o uključivanju dodatnog broja revizorskih društava (7) temeljem zahtjeva Odbora za javni nadzor revizije o uključivanju revizorskih društava koja su ocijenjena nezadovoljavajućom ocjenom u prethodnim nadzornim ciklusima.

Dodatno, temeljem zaprimljenih prijava treće strane na rad revizorskih društava, Komora je uključila dodatni broj revizorskih društava (8) s predmetom nadzora koji je definiran sukladno prijavi treće strane, a različit je od predmeta nadzora iz Plana i programa nadzora 2015./2016. i nadzora koji su pokrenuti temeljem Odluka Upravnog vijeća Komore iz prosinca 2015. i svibnja 2016.

2. Plan i program nadzora

Polazna osnova u izradi Plana i programa nadzora 2015./2016. 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 2015./2016. 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 2014. 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 2014. 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 2015./2016. inicijalno je planirano obavljanje izravnog nadzora u punom opsegu kod ukupno šezdesetdva (62) revizorska društva, od kojih je dvadesettri (23) sa subjektima od javnog interesa, a tridesetdevet (39) bez subjekata od javnog interesa.

Prikaz povećanog inicijalnog broja planiranih nadzora sa obilježjima revizorskih društava s klijentima od javnog interesa prema podacima dostavljenih Godišnjim upitnikom 2014. daje se u sljedećoj tabeli:

| Osnova uključivanja revizorskih društava | Broj revizorskih društava | Od kojih revizorska društva s klijentima od javnog interesa |
|--|---------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Plan i program nadzora 2015./2016. | 62 | 23 |
| Odluka Upravnog vijeća Komore iz prosinca 2015. godine | 7 | 3 |
| Odluka Upravnog vijeća Komore iz svibnja 2016. godine | 7 | 3 |
| Prigovori na rad revizorskih društava | | |
| - OJNR | 4 | 4 |
| - treće strane | 4 | 3 |
| Ukupno | 84 | 36 |

3. Nadzor i provjera kvalitete rada

Nadzor i provjera kvalitete rada revizorskih društava u nadzornoj godini 2015./2016. 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 2015./2016. 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 2015./2016. obuhvaćao je sljedeće aktivnosti:

- obradu i analizu dostavljenih Godišnjih upitnika za 2014. godinu, koje za potrebe nadzora dostavljaju revizorska društva/samostalni revizori do 30. travnja 2015. 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 2015. | Struktura % |
|---|--|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Revizorska društva koja su dostavila Godišnji upitnik | 212 | 94 |
| Revizorska društva koja nisu dostavila Godišnji upitnik | 13 | 6 |
| Ukupno | 225 | 100 |

Ukupno trinaest (13) revizorskih društava nisu dostavila Godišnji upitnik za 2015. godinu. Postupkom kontinuiranog praćenja poslovanja, a na osnovu prikupljenih podataka, utvrđeno je da većina revizorskih društava koja nisu dostavila Godišnji upitnik za 2015. u roku, ne pruža usluge revizije i iz opravdanih razloga nisu dostavila godišnje upitnike (npr. revizorska društva u postupku brisanja, bolest odgovornih osoba revizorskih društava, ostavinska rasprava u tijeku itd.). Revizorska društva koja nisu imala opravdane razloge dostave Godišnjeg upitnika za 2015. godinu uključena su u Plan i program nadzora provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora za nadzornu godinu 2016./2017.

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 2015. godinu za subjekte od javnog interesa, a kako su iskazani u Godišnjim upitnicima za 2014. 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 sedamdesetdva (72) revizorska društva utvrđeno je da su objavili izvješća o transparentnosti, dok je za preostalih šest (6) revizorskih društava, dodatnom provjerom podataka iz Godišnjeg upitnika za 2014., 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 članka 17.a Zakona.

3.2. Izravni nadzor

Postupak izravnog nadzora revizorskih društava, sukladno Planu i programu nadzora 2015./2016. započeo je 15. srpnja 2015. 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, 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 kod osamdesetčetiri (84) revizorska društva, od kojih su šesnaest (16) nadzora revizorskih društava završena izradom službenih bilješki. Od ukupno šesnaest (16) nadzora koja su završena izradom službenih bilješki, osam (8) službenih bilješki odnosi se na nadzore koji su pokrenuti na osnovu zahtjeva Odbora za javni nadzor revizije i prijava treće strane s predmetom nadzora različitim od predmeta nadzora iz Plana i programa nadzora 2015./2016., četiri (4) službene bilješke odnose se na prekid nadzornih aktivnosti radi zahtjeva revizorskih društava za brisanjem iz Registra Komore, jedna (1) službena bilješka odnosi se na nadzor revizorskog društva kod kojeg je onemogućena provedba zbog odbijanja nadzora, jedna (1) službena bilješka odnosi se na prekid

nadzornih aktivnosti zbog smrti odgovorne osobe revizorskog društva, a dvije (2) službene bilješke se odnose na odgodu nadzora revizorskih društava zbog bolesti odgovorne osobe i koja su uključena u Plan i program nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora za nadzornu godinu 2016./2017. Protiv revizorskog društva kod kojeg je onemogućena provedba nadzora zbog odbijanja nadzora, pokrenut je stegovni postupak.

Od ukupnog broja nadzora koji su provedeni kod revizorskih društava u nadzornoj godini 2015./2016. 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 2015./2016. | Revizorska društva u 2014./2015. |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Nadzor završen izradom Zapisnika - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 68 | 78 |
| | 32 | 32 |
| Nadzor završen izradom Službene bilješke | 16 | 3 |
| Ukupno | 84 | 81 |

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 neovisnog revizora.

| Obilježja provedenog nadzora | Predmet nadzora 2015./2016. | Od toga subjekti od javnog interesa | Predmet nadzora 2014./2015. | Od toga subjekti od javnog interesa |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Provedeni broj izravnih nadzora kod revizorskih društava | 68 | 32 | 78 | 32 |
| Ukupan broj revizijskih angažmana | 2394 | 536 | 1675 | 165 |
| Ukupan broj pregledanih angažmana | 164 | 49 | 163 | 40 |
| Ukupan broj zaposlenih ovlaštenih revizora | 215 | 151 | 190 | 104 |
| Broj potpisnika izvješća neovisnog revizora | 121 | 78 | 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. radna dokumentacija nije sastavljena na hrvatskom jeziku, što nije u skladu s odredbama članka 15. stavka 4. Zakona,
3. revizorsko izvješće ne sadrži jasno izraženo mišljenje u pisanom obliku u skladu s odredbama članka 17. stavak 4. Zakona,
4. revizorskom izvješću nisu priloženi godišnji financijski izvještaji koji su bili predmetom revizije, što nije u skladu s odredbama članka 17. stavak 8. Zakona,
5. rok objave i sadržaj Izvješća o transparentnosti nije u skladu s odredbama članka 17.a Zakona,
6. obnavljanje police osiguranja i visina minimalne svote pokrića po mogućem štetnom događaju nisu u skladu s odredbama članka 18. i članka 19. Zakona,
7. obavljanje revizije klijenata čiji ukupni prihod prelazi 40 milijuna kuna nije u skladu s odredbama članka 26. Zakona,
8. izvještavanje Komore nije u skladu s odredbama članka 41. i članka 56. stavka 2. Zakona, članka 20. Pravilnika te članka 60. Statuta, te
9. 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.

Pregled utvrđenih nezakonitosti daje se u sljedećoj tabeli:

| Utvrđene nezakonitosti | Broj nalaza* u 2015./2016. | Broj nalaza* u 2014./2015. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| I | 2 | 3 |
| Revizija se ne obavlja u skladu s odredbama čl.3.st.2. Zakona | - | 1 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | - | 1 |
| 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 | - | - |
| Obavljanje revizije nije u skladu s odredbama čl.5. i čl.15. Zakona | 9 | 12 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 2 | 1 |
| Obavljanje dodatne djelatnosti uz usluge revizije suprotno odredbama čl.11. Zakona | - | 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 | 1 | - |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 1 | - |
| Revizorsko izvješće ne sadrži jasno izraženo mišljenje u pisanom obliku u skladu s odredbama čl.17.st.4. Zakona. | 1 | 1 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 1 | - |
| Izvješće neovisnog revizora nije potpisano u skladu s odredbama čl.17.st.6. Zakona | - | 5 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | - | - |
| Revizorskom izvješću nisu priloženi godišnji financijski izvještaji koji su bili predmetom revizije, što nije u skladu s odredbama čl.17.st.8. Zakona | 1 | 2 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 1 | - |
| Izvješće o transparentnosti nije u skladu s odredbama čl.17.a Zakona | 3 | 2 |
| Polica osiguranja nije u skladu s odredbama čl.18. i čl.19. Zakona | 7 | 15 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 1 | 2 |
| Obavljanje revizije za klijente čiji ukupni prihod prelazi 40 milijuna kn, nije u skladu s odredbama čl.26. Zakona | 6 | 5 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 2 | 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 | 2 | 30 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 1 | 7 |
| Nepostupanje po izrečenim mjerama za otklanjanje nepravilnosti i nezakonitosti, što nije u skladu s odredbom čl.52. Zakona | 26 | 33 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 19 | 25 |

*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 izvješćaja. 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 2015./2016. | Broj nalaza* u 2014./2015. |
|---|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Prihvatanje i ugovaranje revizijskih angažmana | 16 | 26 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 8 | 9 |
| Planiranje (uključujući razumijevanje subjekta) i procjena rizika (uključujući prijevare) | 59 | 69 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 29 | 32 |
| Revizijski postupci kao odgovor na procjenu rizika (plan revizije, oblikovanje i provedba testova kontrola, dokazni postupci) | 56 | 42 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 28 | 23 |
| Revizijski postupci i radni papiri | 46 | 56 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 22 | 24 |
| Završni revizijski postupci | 47 | 45 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 23 | 24 |
| Financijski izvješćaji i revizorovo izvješće | 33 | 47 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 18 | 24 |

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

Primjena Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (MSKK1)

Temeljem nalaza iz Zapisnika o nadzoru, 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, za određeni broj revizorskih društava izravnim nadzorom je utvrđeno da ne postupaju po istima.

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

| Primjena MSKK1 | Broj nalaza* 2015./2016. | Broj nalaza* 2014./2015. |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Nema uspostavljene politike i postupke za sve dijelove sustava kontrole kvalitete | 1 | 13 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | - | 3 |
| Nema relevantnih dokaza djelovanja MSKK1 | 47 | 70 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 20 | 29 |
| Ima uspostavljene politike i postupke ali ne postupa po istom za: | | |
| a) odgovornost vodstva za kvalitetu unutar tvrtke | - | 6 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | - | - |
| b) relevantne etičke zahtjeve | 1 | 7 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | - | 2 |
| c) prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom | 2 | 10 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 1 | - |
| d) ljudske resurse | - | 8 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | - | - |
| e) obavljanje angažmana | 27 | 30 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 12 | 15 |
| f) monitoring | 37 | 62 |
| - od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa | 16 | 25 |

*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 2015./2016. 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 nadzorom utvrđenih nepravilnosti. U ostavljenim rokovima za dostavu dokaza po

Rješenjima, revizorska društva su u 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 2015./2016., u tijeku su aktivnosti pripreme za pokretanje stegovnih postupaka za petnaest (15) revizorskih društava kod kojih su utvrđena postupanja suprotna odredbama Zakona i za koje je kroz Rješenje Komore naložena mjera pokretanja stegovnog postupka. U nastavku se daje pregled osnova za pokretanje stegovnih postupaka zbog postupanja koja su protivna Zakonu:

| Osnova za pokretanje stegovnog postupka |
|---|
| Nezakonitosti |
| Obavljanje revizije nije u skladu s odredbama čl.5. i čl.15. Zakona |
| Revizorsko izvješće ne sadrži jasno izraženo mišljenje u pisanom obliku u skladu s odredbama čl.17.st.4. Zakona |
| Revizorskom izvješću nisu priloženi godišnji financijski izvještaji koji su bili predmetom revizije, što nije u skladu s odredbama čl.17.st.8. Zakona |
| Izvešće o transparentnosti nije u skladu s odredbama čl.17.a Zakona |
| Polica osiguranja nije u skladu s odredbama čl.18. i čl.19. Zakona |
| Obavljanje revizije za klijente čiji ukupni prihod prelazi 40 milijuna kn, nije u skladu s odredbama čl.26. Zakona |
| Izveštavanje Komore nije u skladu s odredbama čl.41. i čl.56.st.2. Zakona |
| Nepostupanje po izrečenim mjerama za otklanjanje nepravilnosti i nezakonitosti, što nije u skladu s odredbom čl.52. Zakona |

Isto tako, provode se aktivnosti i na pripremi pokretanja stegovnih postupaka za pet (5) revizorskih društava kod kojih su utvrđene značajne nepravilnosti u primjeni MRevS-a.

Uvažavajući proceduru provedbe stegovnih postupaka a vezano na rokove završavanja istražnih radnji Stegovnog tužitelja radi potvrđivanja osnove za pokretanje stegovnog postupka, Stegovno vijeće će za predviđene stegovne predmete organizirati i provesti rasprave tijekom prosinca 2016. godine.

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 2015./2016. 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, 25. listopada 2016.

Predsjednik
Hrvatske revizorske komore


Zdenko Balen

