



Hrvatska revizorska komora

Smjernica 7: Sastavljanje revizorskog izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja
neprofitne organizacije za 2015. godinu

Zagreb, prosinac 2015.

Smjernica 7 – Sastavljanje revizorskog izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja neprofitne organizacije za 2015. godinu

1. Prema odredbi stavka 3. članka 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14.) neprofitna organizacija koja je obvezna podvrgnuti reviziji svoje godišnje financijske izvještaje treba najkasnije do 30. lipnja tekuće godine objaviti na svojoj mrežnoj stranici revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji tih financijskih izvještaja. Ovom Smjernicom obvezuje se revizorsko društvo da neprofitnoj organizaciji s kojom je zaključen ugovor o obavljanju revizije financijskih izvještaja za 2015. godinu dostavi najkasnije do 30. lipnja 2016. godine revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2015. godinu kako bi ga neprofitna organizacija mogla do tog datuma, u skladu sa spomenutim Zakonom, objaviti na svojoj mrežnoj stranici ili dostaviti ga Ministarstvu financija.
2. Revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja iz točke 1. ove Smjernice obavezno sadrži:
 - (a) Izvješće neovisnog revizora,
 - (b) Bilancu na 31. prosinca 2015. godine (Obrazac BIL-NPF),
 - (c) Izvještaj o prihodima i rashodima za 2015. godinu (Obrazac PR-RAS-NPF), i
 - (d) Bilješke.
3. U vezi s izvješćem neovisnog revizora navedenim u točki 2(a) ove Smjernice važna je točka 8. Međunarodnog revizijskog standarda 200 - „*Opći ciljevi neovisnog revizora i obavljanje revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima*“ (u daljnjem tekstu: MRevS 200) prema kojoj će oblik mišljenja, koje će izraziti revizor, ovisiti o primjenjivom okviru financijskog izvještavanja i svakom primjenjivom zakonu ili regulativama. U tom se kontekstu konstatira u točki A13 MRevS-a 200 da gdje je okvir financijskog izvještavanja okvir fer prezentacije, mišljenje koje zahtijevaju MRevS-ovi jest o tome jesu li financijski izvještaji fer prezentirani, u svim značajnim odrednicama, ili pružaju li istinit i fer prikaz, dok se u slučajevima gdje je okvir financijskog izvještavanja okvir sukladnosti, zahtijevano mišljenje jest o tome jesu li financijski izvještaji sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu s okvirom.
4. Prema definiciji iz točke 13(a) MRevS-a 200 pojam "okvir fer prezentacije" koristi se za označavanje okvira financijskog izvještavanja koji zahtijeva sukladnost sa zahtjevima okvira i:
 - (i) izravno ili neizravno navodi da za postizanje fer prezentacije financijskih izvještaja može biti nužno da menadžment osigura objave povrh onih koje izričito zahtijeva okvir; ili
 - (ii) izravno navodi kako može biti nužno da, radi postizanja fer prezentacije financijskih izvještaja, menadžment odstupa od ispunjavanja zahtjeva iz okvira. Očekuje se da će takva odstupanja biti nužna samo u iznimno rijetkim okolnostima.Pojam "okvir sukladnosti" koristi se za označavanje okvira financijskog izvještavanja koji zahtijeva sukladnost sa zahtjevima okvira, ali ne sadrži navode iz točke (i) ili (ii).

5. Okvir financijskog izvještavanja neprofitnih organizacija određuje Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (u daljnjem tekstu: ZoFPiRNPO) i na njemu temeljeni:
 - (a) Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15) kojim je ministar financija u skladu s člankom 30. stavkom 3. ZoFPiRNPO, propisao oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se izvještaji sastavljaju, te obvezu i rokove podnošenja;
 - (b) Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/15) kojim je ministar financija ovim, u skladu s člankom 12. stavkom 8. ZoFPiRNPO, propisao raspored, sadržaj i primjenu računa u računskom planu; i
 - (c) Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 119/15) kojim je ministar financija, u skladu s člankom 4. stavkom 9. ZoFPiRNPO, propisao način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitnih organizacija, metodologiju izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana.
6. U slučaju kada se može izraziti nemodificirano mišljenje o revidiranim financijskim izvještajima za 2015. godinu, izvješće neovisnog revizora navedeno u točki 2(a) ove Smjernice treba biti sastavljeno u skladu s Međunarodnim revizijskim standardom 700 - „*Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima*“ (u daljnjem tekstu: MRevS 700) i Međunarodnim revizijskim standardom 510 - „*Početni revizijski angažmani – Početna stanja*“ (u daljnjem tekstu: MRevS 510) jer se financijski izvještaji neprofitnih organizacija za 2015. godinu po prvi put podvrgavaju zakonskoj reviziji. Ilustracije modela izvješća neovisnog revizora koji se alternativno trebaju primijeniti u izvješćivanju o reviziji financijskih izvještaja neprofitnih organizacija za 2015. godinu su prikazane u Prilogu-1 i Prilogu-2.
7. Ilustracija izvješća neovisnog revizora prikazana u Prilogu-1 ove Smjernice primjenjiva je isključivo u slučajevima kada neprofitna organizacija dobrovoljno, povrh informacija propisanih u članku 10. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu, objavi u bilješkama spomenutim u točki 2(d) ove Smjernice, sve ostale informacije koje su nužne da bi pružile objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.
8. Ilustracija izvješća neovisnog revizora prikazana u Prilogu-2 ove Smjernice primjenjiva je u svim slučajevima kada neprofitna organizacija objavi u bilješkama, spomenutim u točki 2(d) ove Smjernice, samo informacije propisane u članku 10. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu.
9. U slučajevima kada se mora izraziti modificirano mišljenje, ilustracije izvješća neovisnog revizora prikazane u Prilogu-1 i Prilogu-2 ove Smjernice moraju se prilagoditi na način kako uređuje Međunarodni revizijski standard 705 - „*Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora*“.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

[Primjereni naslovnik]

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Nefitne organizacije ABC za 2015. godinu, koji obuhvaćaju Bilanca na 31. prosinca 2015. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost nefitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik nefitne organizacije odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti subjektivih računovodstvenih procjena, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji Nefitne organizacije ABC za godinu završenu 31. prosinca 2015. u svim značajnim odrednicama pružaju realnu i objektivnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Ostala pitanja

1. Kako su financijski izvještaji Nefitne organizacije ABC za godinu završenu 31. prosinca 2015. prvi financijski izvještaji koji se podvrgavaju reviziji u skladu s člankom 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne

novine br. 121/14) usporedne informacije za 2014. godinu u tim financijskim izvještajima nisu revidirane jer nije ni postojala zakonska obveza da se revidiraju financijski izvještaji za 2014. godinu. Međutim, u skladu s točkom 6. MRevS-a 510 - *Početni revizijski angažmani – Početna stanja* pribavili smo dostatne i primjerene revizijske dokaze da početna stanja ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja koja bi značajno utjecala na financijske izvještaje za 2015. godinu.

[Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime]

[Potpis ovlaštenog predstavnika u ime revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[Datum revizorova izvješća]

[Revizorova adresa]

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

[Primjereni naslovnik]

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Nefitne organizacije ABC za 2015. godinu, koji obuhvaćaju Bilanca na 31. prosinca 2015. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost nefitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik nefitne organizacije odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti subjektivih računovodstvenih procjena, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji Nefitne organizacije ABC za godinu završenu 31. prosinca 2015. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Ostala pitanja

1. Kako su financijski izvještaji Nefitne organizacije ABC za godinu završenu 31. prosinca 2015. prvi financijski izvještaji koji se podvrgavaju reviziji u skladu s člankom 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (NN br.

121/14) usporedne informacije za 2014.godinu u tim financijskim izvještajima nisu revidirane jer nije ni postojala zakonska obveza da se revidiraju financijski izvještaji za 2014. godinu. Međutim, u skladu s točkom 6. MRevS-a 510 - *Početni revizijski angažmani - Početna stanja* pribavili smo dostatne i primjerene revizijske dokaze da početna stanja ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja koja bi značajno utjecala na financijske izvještaje za 2015. godinu.

2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja Neprofitne organizacije ABC za godinu završenu 31. prosinca 2015. i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u bilješkama objavljene sve nužne informacije za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja i značajnim neizvjesnostima povezanih s tom pretpostavkom, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju financijskih izvještaja

[Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime]

[Potpis ovlaštenog predstavnika u ime revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[Datum revizorova izvješća]

[Revizorova adresa]