



---

Hrvatska revizorska komora

**Smjernica 8:** Sastavljanje revizorskog izvješća o obavljenom revizijskom uvidu u financijske izvještaje neprofitne organizacije za 2015.godinu

Zagreb, prosinac 2015.

## ***Smjernica 8 – Sastavljanje revizorskog izvješća o obavljenom revizijskom uvidu u financijske izvještaje 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 revizijskom uvidu svoje godišnje financijske izvještaje treba najkasnije do 30. lipnja tekuće godine objaviti na svojoj mrežnoj stranici revizorsko izvješće o obavljenom uvidu u financijske izvještaje. Ovom Smjernicom obvezuje se revizorsko društvo da neprofitnoj organizaciji s kojom je zaključen ugovor o obavljanju revizijskog uvida u financijske izvještaje za 2015. godinu dostavi najkasnije do 30. lipnja 2016. godine revizorsko izvješće o obavljenom uvidu u financijske izvještaje 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 obavljenom uvidu u financijske izvještaje iz točke 1. ove Smjernice obavezno sadrži:
  - (a) Izvješće neovisnog revizora o revizijskom uvidu,
  - (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 74. Međunarodnog standarda za angažmane uvida (MSU) 2400 (izmijenjenog) - „*Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*” prema kojoj, kada se izražava nemodificiran zaključak, moraju se, osim ako se zakonom ili regulativom zahtijeva drugačije, koristiti sljedeće formulacije:
  - (a) „Temeljem našeg uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji nisu fer prezentirani, u svim značajnim odrednicama (ili ne daju istinit i fer prikaz), ... u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja“, (za financijske izvještaje sastavljene korištenjem okvira fer prezentacije); ili
  - (b) “Temeljem našeg uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja“, (za financijske izvještaje sastavljene korištenjem okvira sukladnosti).Ilustracije modela izvješća neovisnog revizora o revizijskom uvidu temeljene na prethodno navedenim zahtjevima, a koji se alternativno trebaju primijeniti u revizorskom izvješću o obavljenom uvidu u financijske izvještaje neprofitnih organizacija za 2015. godinu su prikazane u Prilogu-1 i Prilogu-2.
4. Ilustracija izvješća neovisnog revizora o revizijskom uvidu 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.

5. Ilustracija izvješća neovisnog revizora o revizijskom uvidu 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.
6. U slučajevima kada se mora izraziti modificirani zaključak, ilustracije izvješća neovisnog revizora o revizijskom uvidu prikazane u Prilogu-1 i Prilogu-2 ove Smjernice moraju se prilagoditi na način kako uređuju točke 75 do 85 Međunarodnog standarda za angažmane uvida (MSU) 2400 (izmijenjenog) - *“Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje”*.

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU

[Primjereni naslovnik]

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje 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.

*Odgovornost neovisnog revizora*

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) - *Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja, jer obavljamo postupke, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku nefitne organizacije i drugima unutar nefitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

*Zaključak*

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Nefitne organizacije ABC za 2015. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

[Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime]

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

[Datum revizorova izvješća]

[Revizorova adresa]

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU

[Primjereni naslovnik]

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje 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.

*Odgovornost neovisnog revizora*

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) - *Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja, jer obavljamo postupke, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku nefitne organizacije i drugima unutar nefitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

*Zaključak*

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Nefitne organizacije ABC za 2015. godinu nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

*Ostala pitanja*

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja Nefitne 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]