

Zagreb, 13.02.2024.

## IZVJEŠTAJ O RADU ODBORA ZA NADZOR FINACIJSKOG POSLOVANJA

Poštovani članovi Upravnog vijeća,

U skladu sa čl.26. Statuta HRK podnosimo izvještaj o radu Odbora za nadzor financijskog poslovanja za 2023.godinu.

Odbor za nadzor financijskog poslovanja radio je u sastavu: Davorka Briški, Koraljka Soušek i Đurđica Stilin.

Odbor je pregledao financijsko poslovanje Komore u 2023.godini u razdoblju od kraja prosinca 2023. do zaključno 11.02.2024. godine. Sa revizorima Komore održan je sastanak dana 09.02.2024 na kojem smo, uz koordinaciju izvršne direktorice Komore gđe Zrinke Bratić, prokomentirali tijek revizije i rada Odbora te razmijenili informacije oko detalja pregleda.

U nastavku dajemo osnovne informacije o pregledu financijskog poslovanja u 2023.godini:

### 1. Dugotrajna imovina i sitni inventar

Registar Osnovnih sredstava je usklađen sa bruto bilancom te je napravljena provjera obračuna troška amortizacije. Trošak amortizacije odgovara kretanjima na kontu ispravka vrijednosti.

Tijekom 2023. godine uvećana su osnovna sredstva novim nabavama u iznosu 54.594,84 EUR.

Nove nabave uglavnom se odnose na e-learning program i računalo u ukupnom iznosu od 54.594,84 EUR.

Program e-learning nije u potpunosti završen i aktiviran te se u pripremi nalazi iznos od 15.813,40 EUR.

Nove nabave i imovina u pripremi potvrđene su uvidom u Ugovore i račune dobavljača.

Tijekom 2023. godine rashodovana su osnovnih sredstava koja nisu bila u upotrebi, neto sadašnje vrijednosti nula.

### 2. Kratkotrajna imovina – potraživanja

Potraživanjima je posvećen najveći dio pregleda financijskog poslovanja vezan uz kratkotrajnu imovinu, s obzirom na velik broj članova te činjenicu da se prikupljaju i članski doprinosi i članarine. Ispitana su potraživanja prema vrsti i starosti, a važan dio ispitivanja odnosio se na provjeru usklađenosti analitičkih i sintetičkih evidencija.

Svi otpisi i ispravci vrijednosti potkrijepljeni su odlukama UV.

Prema odluci UV vrijednosno se usklađuju sva potraživanja starija od godinu dana na kontima potraživanja od članarina, članskih doprinosa i prihoda po posebnim propisima. Ukupno je na dan bilance iskazan ispravak vrijednosti za članarinu u visini 12.141 EUR, a za članske doprinose u visini 26.436,40 EUR. Ovi ispravci vrijednosti nemaju utjecaja na rashode.

### 3. Kratkotrajna imovina – novac

Komora ima visok stupanj likvidnosti a prošle godine je, zbog rasta bankovnih kamata na depozite i oročenja najveći dio novčane pozicije transferiran na oročenja (1.100.000 EUR) i to u cijelosti na kratkoročna oročenja (6 i 12 mjeseci). Na računima u banci drže se sredstava potrebna za tekuće poslovanje.

### 4. Obaveze

Pregledani su računi za troškove i ostale obaveze Komore prema trećima (radnicima, ugovorima o drugom dohotku, naknade članovima tijela Komore i sl.). Komora uredno i na vrijeme podmiruje svoje obaveze a sve isplate su dokumentirane kroz račune ili obračune.

### 5. Prihodi i rashodi

Kroz pregled stavaka potraživanja i obveza neposredno je izvršeno i ispitivanje točnosti evidentiranja prihoda i rashoda. Nisu pronađene transakcije koje bi ukazivale na nerealno iskazivanje prihoda i rashoda.

I prihodi i rashodi u 2023.godini značajnije odstupaju od plana poslovanja, pa su tako planirani rashodi za 2023.godinu bili 573.681 EUR dok su ostvareni 700.576 EUR. Istovremeno, prihodi su planirani u visini 549.233 EUR a ostvareni u visini 635.580 EUR.

#### Preporuke:

1. S obzirom na visoke troškove e-learning programa, koji su u nesrazmjeru sa ostvarenim приходima od istih, a što je još važnije i u nesrazmjeru sa interesom i intenzitetom korištenja ovog alata učenja, predlaže se UV da razmotri i donese aktivne mjere popularizacije e-learning alata, posebno u populaciji mladih revizora i pripravnika. Aktivne mjere mogle bi ići između ostalog u pravcu:
  - Produljenja vremena korištenja pojedinih lekcija
  - Stimulativnijeg načina obračuna bodova za stručno usavršavanje
  - Poticanja uprava revizorskih društava da koriste sadržaje kao dio obavezne edukacije za kolege koji tek ulaze u profesiju i sl.
2. Predložimo da se godišnji financijski plan usklađuje sa realnim stanjem tijekom godine kroz rebalans. Naime, plan je u ovakvom obliku osnovna smjernica i pokazatelj pažljivog i transparentnog korištenja sredstava. Značajna odstupanja, bez obzira na opravdanost i realnost (znamo da je bilo nemoguće predvidjeti snagu inflatornog udara posebno na usluge i smještajne kapacitete, a u dijelu nematerijalnih rashoda upravo je najveća razlika između planiranih i ostvarenih veličina), dio javnosti koji se površnije koristi ovim podacima može zbuniti i dovesti do neispravnih zaključaka o načinu trošenja sredstava Komore. Iako ovaj prijedlog ukazuje na formu (rebalans odobrava UV, koje je ionako redovno informirano o odstupanjima), smatramo da je poželjan upravo kao dokaz da se sve veličine pomno prate i odobravaju.

Slijedom navedenog izvještaja, Odbor za nadzor financijskog poslovanja predlaže da se na redovnoj godišnjoj Skupštini Komore podnese izvještaj sljedećeg sadržaja:

HRVATSKA REVIZORSKA KOMORA

Odbor za nadzor financijskog poslovanja

Skupštini Hrvatske revizorske komore

## IZVJEŠTAJ O NADZORU FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2023. GODINU

Temeljem članka 26. Statuta Hrvatske revizorske komore (Narodne novine broj: 58/18) obavili smo nadzor financijskog poslovanja Hrvatske revizorske komore (dalje u tekstu: Komora), Zagreb, Radnička cesta 52/V za razdoblje od 01.01.2023-31.12.2023. godine i to:

- Bilance neprofitne organizacije sa stanjem na dan 31.12.2023.;
- Izvještaja o prihodima i rashodima za razdoblje 01.01.-31.12.2023.;
- Bilješki uz financijske izvještaje.

Za financijsko poslovanje odgovorni su predsjednik Komore g. Berislav Horvat i Izvršna direktorica Komore gđa Zrinka Bratić, koji su odobrili i potpisali financijske izvještaje i prateće priloge.

Odbor za nadzor financijskog poslovanja (dalje u tekstu: Odbor) radio je u sljedećem sastavu:

1. Koraljka Soušek (predsjednica)
2. Davorka Briški (članica)
3. Đurđica Stilin (članica)

Osim navedenih izvještaja, Odbor je pregledao izvornu dokumentaciju temeljem koje su sastavljeni financijski izvještaji, sačinio potrebne usporedbe i izračune u odnosu na godišnji financijski plan Komore, a za sve stavke za koje je smatrao da su potrebna dodatna pojašnjenja, konzultirane su stručne službe Komore.

Financijski izvještaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine broj: 121/14), Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine broj: 119/15-103/18), te Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine broj: 31/15-115/18).

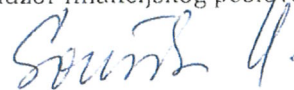
Komora je u 2023. godini ostvarila ukupne prihode u visini 635.580,19 EUR (2022. godine: 579.006,71 EUR), ukupne rashode u iznosu 700.575,95 EUR (2022. godine: 516.587,36 EUR), te je iskazan manjak prihoda od 64.995,76 EUR (2022.godine: višak 62.419,35 EUR). Sve stavke detaljno su obrazložene u bilješkama uz financijske izvještaje.

Nakon provedenog nadzora financijskog poslovanja Komore, Odbor je utvrdio da su u 2023.godini sredstva Komore trošena namjenski, te da financijska izvješća u svim materijalno značajnim

odrednicama realno i objektivno prezentiraju financijski položaj Hrvatske revizorske komore na dan 31.12.2023. godine i njene prihode i rashode za tada završenu godinu sukladno važećim zakonskim propisima Republike Hrvatske.

U Zagrebu, 13.02.2024. godine

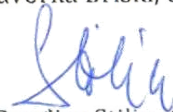
Odbor za nadzor financijskog poslovanja:



Koraljka Soušek, predsjednica



Davorka Briški, članica



Đurđica Stilin, članica