



REPUBLIKA HRVATSKA
Javni bilježnik
Ivan Tadić
Zagreb, Prilaz Gj. Deželića 23

U Zagrebu, 14.06.2024. (četnaestog lipnja dvijetisućedvadesetčetvrte)--

Z A P I S N I K
s redovne Skupštine
HRVATSKE REVIZORSKE KOMORE

Ja, Sandra Skala, prisjednik u uredu Ivana Tadića, javnog bilježnika iz Zagreba, Prilaz Gj. Deželića 23, sastavila sam ovaj Zapisnik s redovne Skupštine Hrvatske revizorske komore (dalje u tekstu: Komora), Zagreb, Radnička cesta 52, koja je održana dana 14.06.2024. (četnaestog lipnja dvijetisućedvadesetčetvrte) godine s početkom u 14,30 h (četnaest sati i trideset minuta) u prostorijama hotela Esplanade u Zagrebu, Mihanovićeve ulica 1.-----

AD 1.) Otvaranje Skupštine -----

Skupštinu je u 14,30 (četnaest sati i trideset minuta) otvorio Predsjednik Komore Berislav Horvat (dalje u tekstu: Predsjednik Komore), te pozdravio prisutne i zahvalio na dobrom odazivu i prisustvu Skupštini.-----

Izvijestio je nazočne da je Skupštinu sazvalo Upravno vijeće Komore na temelju odredbe članka 106. stavka 2. točke 12. Zakona o reviziji i članka 9. stavka 1. Statuta Hrvatske revizorske komore (dalje u tekstu: Statut Komore).-----

Poziv za Skupštinu dostavljen je svim članovima Komore 13.05.2024. (trinaestog svibnja dvijetisućedvadesetčetvrte) godine putem elektroničke pošte, 30 (trideset) dana prije zakazanog termina za održavanje sjednice Skupštine, a poziv, dnevni red i materijali za Skupštinu, na temelju članka 11. stavka 1. Statuta Komore, također su, istog dana, objavljeni i na internetskoj stranici Komore.-----

Zatim je pozvao izvršnu direktoricu Komore gospođu Zrinku Bratić da kaže par uvodnih riječi o aktivnostima Komore u 2023. (dvijetisućedvadeset-trećoj godini).-----

Zrinka Bratić pozdravila je prisutne i kroz tri prikazana slajda aktivnosti Komore izvijestila prisutne kako su aktivnosti Komore u 2023. (dvijetisućedvadesettrećoj) godini bile usmjerene na organiziranje revizorskog ispita, edukacija za ovlaštene revizore, prevođenje stručnih standarda i literature te sudjelovanja u radnim skupinama i komunikacije

s ministarstvom financija vezano uz promjene zakona o reviziji koje su stupile na snagu u ožujku ove godine te novih koje će stupiti u drugoj polovici ove godine. Također je zamolila za sudjelovanje u upitnicima Komore, jer se isti detaljno analiziraju i svrha im je daljnje unapređenje usluga Komore i programa edukacije.-----

Nadalje je izvijestila kako Komora radi na poticanju komunikacije preko društvenih mreža, kako bi dosegla pratitelje koji nisu revizori, kao što su poduzetnici, članovi uprave i nadzornih odbora, a sve u svrhu lakšeg razumijevanja revizorske struke i buduće suradnje.-----

Naglasila je kako se radilo na prijevodima stručnih publikacija i standarda koji su uglavnom fokusirani na područje upravljanja kvalitetom, no vezano uz značajnost još postoje dvojbe - kako je izračunati i primijeniti, pa je također na zahtjev članova preveden ICAEW-ov vodič o materijalnosti, kao i brošura Accountancy Europe vezana uz održivost.-----

Zatim je istaknula kako se preko dvije godine radilo na „kalkulatoru očekivanih minimalnih sati i indikativnih revizijskih naknada“ i vidljiv je veliki interes za aplikaciju, što je dobro. Posao je bio dosta složen i nastojalo se obuhvatiti što veći broj čimbenika koji može utjecati na cijenu revizorske usluge, pri čemu treba posebno voditi računa o strategiji, odnosu i pristupu prema klijentima revizorskih društava. Svakako bi bilo korisno dobiti i povratne informacije od revizora vezano uz primjenu kalkulatora.-----

Također je preveden i upitnik o zadovoljstvu članova Komore koji je anoniman i u više navrata je poslan na popunjavanje, no popunilo ga je samo 132 (stotridestdvoje) članova, od kojih je 70% (sedamdesetposto) iz revizorskih društava sa 1-3 (jednom do tri) zaposlene osobe.-----

Radom Komore je zadovoljno ili vrlo zadovoljno 77% (sedamdesetsedam) posto) članova, a ukupno 12% (dvanaest posto) izrazilo je interes za rad Komore. Najveće zadovoljstvo zabilježeno je u području stalnog stručnog usavršavanja, prevođenja standarda i drugih stručnih publikacija te komunikacije kroz obavijesti na internetskoj stranici Komore. Glede programa revizorskog ispita Komora je obvezna donijeti do kraja 2024. (dvijetisućedvadesetčetvrte) godine novi program revizorskog ispita i on će biti u primjeni 2025. (dvijetisućedvadesetpete) godine.-----

Predsjednik Komore, zahvalio je izvršnoj direktorici Komore gospođi Zrinki Bratić na uvodnom izlaganju te naveo da Zapisnik na ovoj Skupštini vodi Sandra Skala, prisjednik u uredu Ivana Tadića, javnog bilježnika iz Zagreba, Prilaz Gjure Deželića 23. Potom je istaknuo kako se još nisu stekli uvjeti da se krene s izborom verifikacijskog povjerenstva, radnog predsjedništva i predsjednika Skupštine Komore, pa predlaže da se radi ekonomičnosti, kandidatima koji su predali kandidature za izbor članova Upravnog vijeća Komore, o čemu će se glasati pod točkom 5. (pet) dnevnog reda, pruži prilika da se ukratko predstave, te prvo pozvao Slavena Kartela.-----

Slaven Kartelo pozdravio je prisutne i istaknuo kako je i prethodne četiri godine bio u funkciji člana Upravnog vijeća te dosta radio u području edukacije. Gospodin Kartelo istaknuo je: „U te četiri godine

ispunile su očekivanja i inspirirali su me izazovi struke koja više nije tako atraktivna. Osnovno pitanje kojim sam se bavio bilo je „što je naša vizija i misija?“, a odgovor bi bio „želimo biti prestižna organizacija uglednih revizora“. To onda iziskuje i promjenu brenda i potrebu da budemo modernizirani, pa je stoga i postupno redizajnirana stranica Komore“. Zatim je naveo kako je važno kroz edukacije podići kvalitetu svakog revizora, slijedom čega je puno posla obavljeno u području stalnog stručnog usavršavanja, što je jako važno jer je broj revizora u konstantnom opadanju, a slabo raste broj zainteresiranih kandidata. Istaknuo je također kako je „kalkulator“ odličan i kako se nada da će zaživjeti u praksi i u tom smjeru je spreman truditi se i u naredne četiri godine.-----

Zatim se kratko predstavio kandidat za člana Upravnog vijeća **Domagoj Hrkač**, koji je naveo kako ima 25 (dvadesetpet) godina iskustva na obavljanju poslova revizije u KPMG-u, gdje je radio na revizijama malih i velikih poduzeća, a također je radio i u Kanadi i Aziji. Zadnje četiri godine je član Upravnog vijeća i dosta je radio na stvaranju pozitivnog okruženja za revizore, jer zaslužuju imati status i biti priznati, te mu je cilj truditi se i daje u smjeru unapređenja struke i značenja revizora u društvu. Također smatra kako je „kalkulator“ vrlo dobar alat, i ukoliko svi zajednički krenu s njegovom primjenom to će postati standard, što je i cilj.-----

Potom je prisutne pozdravila **Jeni Krstičević**, te odmah istaknula kako se prvi puta nakon 25 (dvadesetpet) godina odlučila kandidirati, te da je sudjelovala u radu Odbora za standarde. Slaže se s postavljenim ciljevima i smatra kako bi se svi revizori trebali uključiti u cilju daljnjeg unapređenja i validacije struke, jer kvaliteta rada revizora i sve što zastupaju na tržištu zaslužuje priznanje. Istovremeno se slaže da se neke stvari u profesiji mogu i moraju popraviti, tim više što je interes za profesiju u dramatičnom padu. Istaknula je kao želi biti u onih 12% (dvanaest posto) zainteresiranih za rad Komore, te pozvala sve da se uključe i surađuju, te ne rade ispod razine održive konkurencije.-----

Sanja Safić pozdravila je prisutne, te prvo istaknula kako je radila u malom, srednjem i velikom revizorskom društvu, pa onda odlučila sama otvoriti tvrtku za obavljanje revizorskih usluga. Napomenula je da je prije četiri godine bila za licenciranje računovođa i pokretanje suradnje s društvima sudskih vještaka i međusobne suradnje revizora jer je u cilju kvalitetnog obavljanja posla važno upoznati se i povezati, te da se promijene naknade za obavljanje revizorske usluge. Tada sam rekla kako se više neću kandidirati ukoliko se ništa od navedenog ne pomakne s mjesta. No u međuvremenu je napravljena standardizacija bilješki i želja mi je da se to implementira i da se dalje radi na dizanju profesije na višu razinu. Pohvalila je „kalkulator“ i smatra ga velikim korakom prema naprijed jer ima benefite i za revizore i za klijente, te također smatra kako bi bilo korisno organizirati druženje revizora iz malih revizorskih društava na stručnom savjetovanju, te je na kraju pohvalila i nove izmjene Statuta, o kojima će se naknadno glasati.-----

Kao zadnji kandidat za Upravno vijeće predstavila se **Marina Tonžetić**, istaknuvši kako je, gledajući kroz perspektivu prošle četiri godine, velik dio ciljeva realiziran, posebno u segmentu kvalitete. Što se tiče „kalkulatora“ navela je kako ga koristi u društvu u kojem je zaposlena, te da niti jedan klijent nije odbio platiti cijenu usluge izračunatu kalkulatorom. Važno je napomenuti kako također i Ministarstvo financija Komori daje podršku u promicanju kvalitete obavljanja revizije i utvrđivanja primjerenih naknada za usluge revizije. Također je napomenula da se intenzivno radi na novom konceptu revizorskog ispita i ovom prilikom poziva sve sudionike da budu hrabri i imaju integritet i volju za rad, jer će onda sve ići u dobrom smjeru.-----

Predsjednik Komore zahvalio se kandidatima za Upravno vijeće na kratkom predstavljanju. Naveo je kako smatra da je obavljeno puno posla, a radit će se aktivno i nadalje.-----

Zatim je izjavio kako su se stekli uvjeti da se krene na točku 2. (dva) dnevnog reda, odnosno s izborom verifikacijskog povjerenstva, radnog predsjedništva i predsjednika Skupštine Komore.-----

AD 2.) Izbor verifikacijskog povjerenstva, radnog predsjedništva i predsjednika Skupštine -----

Predsjednik Komore pročitao je prijedlog da se u verifikacijsko povjerenstvo izaberu Kristina Dimitrov i Hrvoje Ljubas kao članovi povjerenstva, te Marina Pitić Wittine kao predsjednica verifikacijskog povjerenstva.-----

Prijedlog odluke po ovoj točki dnevnog reda stavlja se na glasanje.-----

Na temelju provedenog glasanja i izvješća verifikacijskog povjerenstva, utvrđuju se rezultati glasanja:-----

"ZA" prijedlog je dano 150 (stopedeset) glasova.-----

"PROTIV" prijedloga nije bilo glasova.-----

"SUZDRŽANIH" nije bilo.-----

Predsjednik Komore utvrdio je da je Skupština jednoglasno donijela sljedeću:-----

O D L U K U -----

U verifikacijsko povjerenstvo izabrani su Kristina Dimitrov i Hrvoje Ljubas kao članovi povjerenstva, te Marina Pitić Wittine kao predsjednica verifikacijskog povjerenstva.-----

Zatim je Predsjednik Komore pročitao prijedlog da se u radno predsjedništvo izaberu Michaela Tomičić i Nikolina Vrebac Subotić, kao članice radnog predsjedništva, te Silvija Pretnar Abičić kao predsjednica Skupštine.-----

Prijedlog odluke po ovoj točki dnevnog reda stavlja se na glasanje.-----

Na temelju provedenog glasanja i izvješća verifikacijskog povjerenstva, utvrđuju se rezultati glasanja:-----

"ZA" prijedlog je dano 150 (stopedeset) glasova.-----

"PROTIV" prijedloga nije bilo glasova.-----

"SUZDRŽANIH" nije bilo.-----

Predsjednik Komore utvrdio je da je Skupština jednoglasno donijela sljedeću:-----

----- O D L U K U -----

U radno predsjedništvo izabrani su Michaela Tomičić i Nikolina Vrebac Subotić, kao članice radnog predsjedništva, te Silviya Pretnar Abičić kao predsjednica Skupštine.-----

AD 3.) Izvještaj verifikacijskog povjerenstva i utvrđivanje broja prisutnih na Skupštini-----

Predsjednica Skupštine Silviya Pretnar Abičić pozdravila je članove koji sudjeluju u radu Skupštine, te konstatairala da iz izvješća verifikacijskog povjerenstva proizlazi da od ukupno 576 (petstosedamdesetšest) ovlaštenih revizora, članova Komore, upisanih u upisnik ovlaštenih revizora koje vodi Komora, a čiji status ovlaštenog revizora potvrđuje javno objavljeni registar ovlaštenih revizora koji vodi Ministarstvo financija, u radu Skupštine sudjeluju 42 (četrdesetdva) člana, koji sa 108 (stoosam) glasova po punomoćima raspolažu s ukupno 150 (stopedeset) glasova, te je obavijestila članove koji sudjeluju u radu Skupštine, da nema kvoruma potrebnog za odlučivanje.-----

Nastavno je izvijestila nazočne da je u tom slučaju, prema članku 13. stavku 2. Statuta Komore i prema odredbama Poslovnika o radu Skupštine potrebno pričekati pola sata, istekom kojeg vremena Skupština može pravovaljano odlučivati s prisutnim brojem članova, te će se u tom slučaju odluke donositi natpolovičnom većinom prisutnih glasova. Zatim je izvijestila kako je člankom 4. stavkom 3. Poslovnika o radu Skupštine predviđena mogućnost da Skupština javnim glasanjem, većinom glasova prisutnih članova Skupštine, može donijeti odluku da se sjednica Skupštine nastavi s radom bez odgode od pola sata.-----

Predsjednica skupštine stavila je na glasanje prijedlog da se odmah nastavi s radom Skupštine.-----

Na temelju provedenog glasanja i prebrojanih glasova od strane verifikacijskog povjerenstva, Predsjednica skupštine utvrdila je rezultate glasanja:-----

"ZA" prijedlog je dano 150 (stopedest) glasova.-----

"PROTIV" prijedloga nije bilo glasova.-----

"SUZDRŽANIH" nije bilo.-----

Predsjednica skupštine utvrdila je da je Skupština jednoglasno donijela odluku da Skupština bez stanke od 30 (trideset) minuta nastavi s radom.-

Zatim je izvršna direktorica Komore gospođa Zrinka Bratić izvijestila da se glasanje provodi elektronički, putem tokena koji su podijeljeni prilikom registracije, u čemu podršku daju informatičari iz tvrtke CODEX SORTIUM d.o.o., nakon čega su na ekranu prikazane upute za glasanje (tipka 1/ZA, tipka 2/PROTIV i tipka 3/SUZDRŽAN).-----

AD 4.) Prihvaćanje dnevnog reda Skupštine -----

Predsjednica Skupštine izvijestila je prisutne da neće biti moguće glasati o svim točkama dnevnog reda, te pozvala izvršnu direktoricu Komore gospođu Zrinku Bratić da ukratko objasni o čemu se radi.-----

Zrinka Bratić pojasnila je kako Komora za „Odluku o izmjeni Odluke o stopi doprinosa i iznosu članarine Hrvatskoj revizorskoj Komori“, o kojoj je po dnevnom redu predviđeno glasanje pod točkom 15. (petnaest), nije dobila prethodnu suglasnost Ministarstva financija do datuma Skupštine, jer je prilikom izdavanja suglasnosti došlo do određenih pravnih dvojbi oko procedure izmjena članarina i cijena naknada za revizorski ispit, zbog toga što su revizori regulirana profesija, te je isto u procesu razrješavanja istih. Stoga se glasanje pod točkom 15. (petnaest) dnevnog reda neće provoditi.-----

Iz istog razloga se pod točkom 16. koja glasi „Odluka o cijenama usluga koje obavlja Hrvatska revizorska komora kojom se stavlja van snage Odluka o cijenama usluga koje obavlja Hrvatska revizorska komora“ provodi glasanje samo za cijene usluga Komore za koje nije potrebno pribavljanje prethodne suglasnosti Ministarstva financija, slijedom čega je predložena odluka izmijenjena i kao takva prethodno objavljena na stranicama Komore, a izmjene će biti detaljno prezentirane pod točkom 16. (šesnaest) dnevnog reda.-----

Zatim je Predsjednica skupštine konstatirala da će se glasati o 16 (šesnaest) umjesto o 17 (sedamnaest) točaka dnevnog reda, koji je uz poziv dostavljen članovima Komore putem elektroničke pošte i objavom na internetskoj stranici Komore, te nema potrebe isti čitati, obzirom da je također prikazan i na ekranu. Za svaku točku dnevnog reda predložen je i prijedlog odluke te će se glasovati o objavljenim prijedlozima.-----

Također je utvrdila da se prema članku 13. stavku 1. Statuta Komore, te odredbi članka 4. Poslovnika o radu Skupštine, odluke na ovoj Skupštini donose natpolovičnom većinom glasova prisutnih članova, uključivo brojem raspoloživih glasova putem punomoći.-----

Predsjednica Skupštine stavila je prijedlog o prihvaćanju dnevnog reda Skupštine na glasanje.-----

Na temelju provedenog glasanja i izvješća verifikacijskog povjerenstva, predsjednica Skupštine utvrdila je rezultate glasanja:-----

"ZA" prijedlog je dano 150 (stopedeset) glasova.-----
"PROTIV" prijedloga nije bilo glasova.-----
"SUZDRŽANIH" nije bilo.-----

Predsjednica Skupštine utvrdila je da je Skupština jednoglasno donijela sljedeću:-----

----- O D L U K U -----

-----Prihvaća se dnevni red Skupštine-----

-----AD. 5.) Izbor članova Upravnog vijeća Komore-----

Predsjednica Skupštine izvijestila je da četvorici članova Upravnog vijeća u lipnju istječe prvi četverogodišnji mandat u Upravnom vijeću, nakon čega mogu biti ponovo izabrani na još jedno mandatno razdoblje. Javni poziv za podnošenje ponuda bio je objavljen 25.01.2024. (dvadesetpetog siječnja dvijetisućedvadesetčetvrte) godine, te je Upravno vijeće Komore, po prijedlogu Kandidacijske komisije koja je u posebnom kandidacijskom postupku koji uključuje i razgovore sa kandidatima koji su obavljani 18. i 19. travnja 2024., ocijenila da su prijave kandidata pravovremene, potpune i ispravne, sukladno odredbi članka 17. točke 29. Statuta, a u svezi s primjenom članka 7. i članka 14. stavka 1. točke 4. Statuta donijelo na sjednici održanoj 06.05.2024. (šestog svibnja dvijetisućedvadesetčetvrte) godine, odluku o prijedlogu liste kandidata za izbor članova Upravnog vijeća, koja se prosljeđuje Skupštini Komore na izbor. Napomenula je da se glasa za pojedinačne kandidate sa liste te da se bira četiri kandidata između ukupno 5 (pet) kandidata koji su na listi. Glasovati se može za najviše 4 (četiri) kandidata a glasovi članova koji daju glas „za“ za više od 4 (četiri) kandidata proglasiti će se nevažećima. -----
Potom je pročitala prijedlog svih kandidata, koji su se već predstavili u uvodnom dijelu Skupštine.-----

Predsjednica Skupštine stavila je na glasanje ovu točku dnevnog reda. -

Izabranim se smatraju oni kandidati koji na izbornoj Skupštini dobiju natpolovičnu većinu glasova prisutnih članova Skupštine.-----

Na temelju provedenog glasanja i izvješća verifikacijskog povjerenstva o prebrojanim glasovima, Predsjednica Skupštine utvrdila je da je Skupština natpolovičnom većinom glasova donijela sljedeću:-----

----- O D L U K U -----

-----Biraju se članovi Upravnog vijeća Komore:-----

1. Slaven Kartelo sa ukupno 134 (stotridesetčetiri) glasa „za“-----
2. Jeni Krstičević sa ukupno 100 (sto) glasova „za“-----

3. **Marina Tonžetić** sa ukupno 83 (osamdesettri) glasa „za“ i-----
4. **Sanja Safić** sa ukupno 79 (sedamdesetdevet) glasova „za“-----

AD 6.) Izbor predsjednika Komore -----

Predsjednica Skupštine konstatirala je da sukladno odredbama Statuta Komore, predsjednika Komore bira Skupština na razdoblje od četiri godine, a može biti imenovan samo na još jedno mandatno razdoblje.-----
Ako za izbor predsjednika Komore bude kandidiran samo jedan kandidat, glasuje se samo o tom kandidatu.-----

U kandidacijskom postupku koji je završen s 24.04.2024. (dvadesetčetvrtim veljače dvijetisućdvadesetčetvrte) godine, Komora je zaprimila 1 (jednu) prijavu kandidature za izbor predsjednika Komore i to prijavu sadašnjeg predsjednika Komore gospodina Berislava Horvata.---

Nakon što je Kandidacijska komisija u posebnom postupku ocijenila da je prijava kandidata pravovremena, potpuna i ispravna, Upravno vijeće Komore je po prijedlogu Kandidacijske komisije sukladno odredbi članka 17. točke 29. Statuta, a u svezi s primjenom članka 7. i članka 14. stavka 1. točke 4. Statuta, donijelo na sjednici održanoj 06.05.2024. (šestog svibnja dvijetisućdvadesetčetvrte) godine, odluku o prijedlogu liste kandidata za izbor predsjednika Komore, koja se prosljeđuje Skupštini Komore na izbor.-----

Obzirom da su svih upoznati s radom dosadašnjeg predsjednika Komore gospodina Berislava Horvata nije potrebno posebno predstavljanje, pa je Predsjednica Skupštine stavila prijedlog odluke na glasanje.-----

Na temelju provedenog glasanja i izvješća verifikacijskog povjerenstva, predsjednica Skupštine utvrdila je rezultate glasanja:-----

"ZA" prijedlog je dano 148 (stočetridesetosam) glasova.-----

"PROTIV" prijedloga nije bilo glasova.-----

"SUZDRŽANA" su bila 2 (dva) glasa.-----

Predsjednica Skupštine utvrdila je da je Skupština natpolovičnom većinom glasova prisutnih članova donijela sljedeću:-----

O D L U K U -----

Bira se predsjednik Komore Berislav Horvat-----

AD. 7.) Utvrđivanje da će članovima Suda časti Frani Garma i Iliji Nikolić dana 14. lipnja 2024. isteći prvi četverogodišnji mandat u Sudu časti-----

Predsjednica Skupštine istaknula je da dvojici članova Suda časti, Frani Garma i Iliji Nikoliću, prvi mandat u Sudu časti ističe u prosincu 2024. (dvijetisućdvadesetčetvrte) godine. Kako bi se izbor članova Suda časti

proveo na redovnoj Skupštini Komore objavljen je prijevremeni poziv za kandidaturu za članove Suda časti, te se predlaže utvrditi da članovima Suda časti Frani Garma i Iliji Nikoliću dana 14.06.2024. (četnaestog lipnja dvijetisućedvadesetčetvrte) godine ističe prvi mandat u Sudu časti, a pod idućom točkom dnevnog reda provest će se njihov izbor u drugi mandat Suda časti.

Zatim je stavila na glasanje prijedlog odluke.

Na temelju provedenog glasanja i izvješća verifikacijsko-izbornog povjerenstva, Predsjednica Skupštine utvrdila je rezultate glasanja:

"ZA" prijedlog je dano 148 (stočetrdesetosam) glasova.

"PROTIV" prijedloga nije bilo glasova.

"SUZDRŽANA" su bila 2 (dva) glasa.

Predsjednica Skupštine utvrdila je da je Skupština natpolovičnom većinom glasova prisutnih članova donijela sljedeću:

O D L U K U

Utvrđuje se da članovima Suda časti Frani Garma i Iliji Nikoliću dana 14. lipnja 2024. ističe prvi četverogodišnji mandat u Sudu časti.

AD. 8.) Izbor članova Suda časti

Predsjednica Skupštine konstatirala je da je Kandidacijska komisija dostavila Upravnom vijeću prijedlog kandidata za izbor članova Suda časti, koji je Upravno vijeće prosljedilo Skupštini Komore na izbor.

Zatim je pročitala prijedlog liste kandidata na kojoj su navedena dva kandidata: Frane Garma i Ilija Nikolić, te napomenula da se biraju dva člana Suda časti i glasa se za svakoga pojedinačno.

Zatim je stavila na glasanje prijedlog za izbor dva člana Suda časti.

Na temelju provedenog glasanja i izvješća verifikacijsko-izbornog povjerenstva, Predsjednica Skupštine utvrdila je rezultate glasanja:

Frane Garma dobio je ukupno 98 (devedesetosam) glasova, glasova „PROTIV“ nije bilo, a „SUZDRŽANA“ su bila 52 (pedesetdva) glasa.

Ilija Nikolić dobio je ukupno 147 (stočetrdesetsedam) glasova, „PROTIV“ je bio 1 (jedan) glas, a „SUZDRŽANA“ su bila 2 (dva) glasa.

Predsjednica Skupštine utvrdila je da je Skupština natpolovičnom većinom glasova prisutnih članova donijela sljedeću:

O D L U K U

Biraju se članovi Suda časti: Frane Garma i Ilija Nikolić.

AD. 9.) Izvješće o radu Komore za 2023. godinu-----

Predsjednica Skupštine pozvala je Zrinku Bratić, izvršnu direktoricu Komore, da prezentira Izvješće o radu Komore za 2023. (dvijetisućedvadesettreću godinu).-----

Izvršna direktorica Komore istaknula je kako je kompletan tekst Izvješća o radu Komore za 2023. (dvijetisućedvadesettreću) godinu bio dostupan na internetskoj stranici Komore, radi dostupnosti članovima i stručnoj javnosti, te radi mogućih pitanja, a ona ga je već ukratko izložila u uvodnoj riječi na početku Skupštine.-----

Potom je konstatirala da se, sukladno odredbama Zakona o reviziji (NN 127/17 i 27/24) i Statuta Komore (NN 58/18, 147/20 i 77/21) u Izvješću o radu Komore za 2023. (dvijetisućedvadesettreću) godinu daje uz prikaz ustroja i organizacije Komore i prikaz aktivnosti Komore, koje su fokusirane na razvoj revizorske struke i odvijanje edukativnih aktivnosti. Temeljem članka 109. Zakona o reviziji Komora je dužna izvješće dostaviti Ministarstvu financija, najkasnije u roku od šest mjeseci od isteka kalendarske godine na koju se izvješće odnosi, a koje je obvezno na isto dati svoje mišljenje, kako bi ga Komora u narednom roku od 30 (trideset) dana mogla dostaviti na odobrenje Vladi Republike Hrvatske.-----

Predsjednica Skupštine pozvala je na raspravu po ovoj točki dnevnog reda. Obzirom da se nitko nije javio za riječ stavila je prijedlog odluke po ovoj točki dnevnog reda na glasanje.-----

Obzirom da su dva člana u međuvremenu napustila prostoriju, o prijedlogu ove i nastavnih prijedloga odluka izjasnit će se ukupno 148 (stočetrdesetosam) glasova.-----

Na temelju provedenog glasanja i izvješća verifikacijskog povjerenstva, Predsjednica skupštine utvrdila je sljedeće rezultate glasanja:-----

"ZA" prijedlog je dano 147 (stočetrdesetsedam) glasova.-----

"PROTIV" prijedloga nije bilo glasova.-----

"SUZDRŽAN" je bio 1 (jedan) glas.-----

Predsjednica Skupštine utvrdila je da je Skupština natpolovičnom većinom glasova prisutnih članova donijela sljedeću:-----

-----**O D L U K U**-----

-----**Usvaja se Izvješće o radu Komore za 2023. godinu**-----

AD. 10.) Godišnji financijski izvještaji Komore za 2023. godinu i izvješće revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja Komore za 2023. godinu. Upitnik o provođenju samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola Komore za 2023. godinu (vezano uz primjenu odredbi članka 4. stavka 9. Zakona o financijskom

poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN br:121/14 i 114/22) i članka 5. stavka 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN br:119/15 i 134/22). **Izvještaj Odbora za nadzor financijskog poslovanja Komore o nadzoru financijskog poslovanja Komore za 2023. godinu.**-----

Predsjednica Skupštine izvijestila je prisutne sudionike Skupštine kako su Godišnji financijski izvještaji Komore za 2023. (dvijetisućdvadeset-treću) godinu i izvještaj revizora koji je izrazio pozitivno mišljenje, Izvještaj ONFP o nadzoru financijskog poslovanja Komore za 2023. (dvijetisućdvadeset-treću) godinu, kao i Upitnik o provođenju samoprocjene za 2023. (dvijetisućdvadeset-treću) godinu objavljeni na internetskoj stranici Komore, zajedno s Odlukom o održavanju Skupštine i materijalima za Skupštinu dana 13.05.2024. (trinaestog svibnja dvijetisućdvadeset-četvrte) godine, te je članovima pute elektroničke pošte poslana obavijest o održavanju Skupštine sa poveznicom na iste.---

Predsjednica Skupštine pozvala je na raspravu po ovoj točki dnevnog reda. Obzirom da se nitko nije javio za riječ stavila je prijedlog odluke po ovoj točki dnevnog reda na glasanje.-----

Na temelju provedenog glasanja i izvješća verifikacijskog povjerenstva, Predsjednica skupštine utvrdila je sljedeće rezultate glasanja:-----

"ZA" prijedlog je dano 138 (stotridesetosam) glasova.-----

"PROTIV" prijedloga nije bilo glasova.-----

"SUZDRŽANO" je bilo 10 (deset) glasova.-----

Predsjednica Skupštine utvrdila je da je Skupština natpolovičnom većinom glasova prisutnih članova donijela sljedeću:-----

-----O D L U K U-----

Usvajaju se Godišnji financijski izvještaji Komore za 2023. (dvijetisućdvadeset-treću) godinu i izvješće revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja Komore za 2023. (dvijetisućdvadeset-treću) godinu.-----

Prima se na znanje Upitnik o provođenju samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola Komore za 2023. (dvijetisućdvadeset-treću) godinu.-----

Usvaja se Izvještaj Odbora za nadzor financijskog poslovanja Komore o nadzoru financijskog poslovanja Komore za 2023. (dvijetisućdvadeset-treću) godinu.-----

AD. 11.) Plan i program rada Komore za 2025. godinu-----

Predsjednica Skupštine zamolila je izvršnu direktoricu Komore gđu Zrinku Bratić da ukratko iznese Plan i program rada Komore za 2025. (dvijetisućdvadesetpetu) godinu.-----

Izvršna direktorica Komore izvijestila je prisutne kako je Skupština Komore, koja je neprofitna organizacija, temeljem članka 5. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, obvezna donijeti godišnji program rada i financijski plan za provedbu programa rada najkasnije do 31. (tridesetprvog) prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. -----

Plan i program rada Komore za 2025. (dvijetisućdvadesetpetu) godinu, objavljen na stranicama Komore 13.05.2024. (trinaestog svibnja dvijetisućdvadesetčetvrte) godine, kako bi bio dostupan na uvid članovima Komore i stručnoj javnosti, te je članovima, putem elektroničke pošte, poslana obavijest o održavanju Skupštine sa poveznicom na iste.-----

Predsjednica Skupštine pozvala je sudionike Skupštine na raspravu o ovoj točki dnevnog reda. -----

Kako se nitko od sudionika nije javio za raspravu Predsjednica Skupštine stavila je prijedlog odluke po ovoj točki dnevnog reda na glasanje.-----

Na temelju provedenog glasanja i izviješća verifikacijskog povjerenstva, Predsjednica Skupštine utvrdila je rezultate glasanja:-----

"ZA" prijedlog je dano 148 (stočetrdesetosam) glasova.-----
"PROTIV" prijedloga nije bilo glasova.-----
"SUZDRŽANIH" nije bilo.-----

Predsjednica Skupštine utvrdila je da je Skupština jednoglasno donijela sljedeću:-----

----- O D L U K U -----

Utvrđuje se Program i plan rada Komore za 2025. (dvijetisućdvadesetpetu) godinu (sukladno odredbi članka 5. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija NN br:121/14 i 114/22)-----

----- AD 12.) Financijski plan Komore za 2025. godinu-----

Predsjednica Skupštine konstatirala je kako je Financijski plan Komore za 2025. (dvijetisućdvadesetpetu) godinu objavljen na stranicama Komore dana 13.05.2024. (trinaestog svibnja dvijetisućdvadesetčetvrte) godine, kako bi bio dostupan na uvid članovima Komore i stručnoj javnosti, te je članovima pute elektroničke pošte poslana obavijest o održavanju Skupštine sa poveznicom na iste.-----

Predsjednica Skupštine pozvala je članove na raspravu o Financijskom planu za 2025. (dvijetisućdvadesetpetu godinu).-----

Kako se nitko od sudionika nije javio za raspravu, Predsjednica Skupštine stavila je prijedlog odluke po ovoj točki dnevnog reda na

glasanje.-----

Na temelju provedenog glasanja i izviješća verifikacijskog povjerenstva, Predsjednica Skupštine utvrdila je rezultate glasanja:-----

"ZA" prijedlog je dano 147 (stočetrdesetsedam) glasova.-----

"PROTIV" prijedloga nije bilo glasova.-----

"SUZDRŽAN" je bio 1 (jedan) glas.-----

Predsjednica Skupštine utvrdila je da je Skupština natpolovičnom većinom glasova prisutnih članova donijela sljedeću:-----

----- O D L U K U -----

Utvrđuje se Financijski plan Komore za 2025. (dvijetisućedvadesetpetu) godinu (sukladno odredbi članka 5. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija NN br:121/14 i 114/22)-----

Ad. 13.) Izbor i imenovanje revizorskog društva revizorom Komore za 2024. godinu-----

Predsjednica Skupštine konstatirala je kako Upravno vijeće Komore, na temelju odredbe članka 17. točke 29. Statuta Komore, a u svezi s primjenom članka 14. stavka 1. točke 7. Statuta Komore, upućuje prijedlog Skupštini Komore za imenovanje revizorskog društva IAUDIT d.o.o. za obavljanje poslova revizije godišnjih financijskih izvještaja Hrvatske revizorske Komore za 2024. (dvijetisućedvadesetčetvrtu) godinu.-----

Predsjednica Skupštine pozvala je članove na raspravu o prijedlogu pod ovom točkom dnevnog reda.-----

Kako se nitko od sudionika nije javio za raspravu Predsjednica Skupštine stavila je prijedlog odluke po ovoj točki dnevnog reda na glasanje.-----

Na temelju provedenog glasanja i izviješća verifikacijskog povjerenstva, Predsjednica Skupštine utvrdila je rezultate glasanja:-----

"ZA" prijedlog je dano 147 (stočetrdesetsedam) glasova.-----

"PROTIV" prijedloga je bio 1 (jedan) glas.-----

"SUZDRŽANIH" glasova nije bilo.-----

Predsjednica Skupštine utvrdila je da je Skupština natpolovičnom većinom glasova prisutnih članova donijela sljedeću:-----

----- O D L U K U -----

Imenuje se revizorsko društvo IAUDIT d.o.o., revizorom za obavljanje poslova revizije godišnjih financijskih izvještaja Komore za 2024. godinu.-----

AD. 14.) Statut Hrvatske revizorske komore kojim se stavlja van snage Statut Hrvatske revizorske komore (Narodne novine, broj: 58/18, 147/20 i 77/21)-----

Predsjednica Skupštine izvijestila je prisutne da se predloženim izmjenama Statuta Komore uređuju izmjene koje proizlaze iz primjene Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji, a koje se odnose na stručno osposobljavanje za revizorski ispit, poseban ispit, ispit osposobljenosti, izdavanje smjernica Komore uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija, ukidanje statusa revizorskog vježbenika, te ostala pitanja koja proizlaze iz izmjene zakonske regulative.-----

Također se svi iznosi označeni u valuti „kuna“, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije kune u euro koji iznosi 7,53450 (sedam zarez pet tri četiri pet nula) i zaokruživanja na najbliži cent, u skladu s pravilima za preračunavanje i zaokruživanje, kako je to propisano odredbama Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine broj 57/2022, 88/2022), usklađuju i izražavaju u valuti „euro“.-----

Kako bi se dodatno unaprijedili neovisnost, transparentnost i kvaliteta rada izbornih tijela Komore, posebice predsjednika i članova Upravnog vijeća, razrađuju se i proširuju kriteriji za sudjelovanje u tim tijelima, te preciznije utvrđuju dužnosti i zahtjevi prema njima.-----

Nadalje, proširuju se djelovanje i ovlasti Suda časti u odnosu na članove Komore, kako bi se osigurao efikasniji mehanizam sprečavanja profesionalnog djelovanja članova Komore koje je suprotno zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda i Međunarodnih standarda upravljanja kvalitetom, te Međunarodnog kodeksa etika za profesionalne računovođe u praksi. Također se preciznije utvrđuju obveze članova Komore prilikom ulaska i izlaska iz članstva Komore, te se predlažu dodatne izmjene radi poboljšanja internih procesa Komore i usklade sa aktualnim praksama.-----

Zatim je istaknula da je, obzirom na opseg predloženih izmjena, bilo potrebno prijedlog Statuta dostaviti na prethodnu suglasnost Ministarstvu financija u formi novog Statuta Komore kojim se stavlja van snage važeći tekst Statuta Komore.-----

Nastavno na zahtjev Ministarstva financija, prilikom izdavanja prethodne suglasnosti na prijedlog Statuta, originalni tekst prijedloga koji je objavljen na internetskoj stranici Komore zajedno s odlukom o održavanju Skupštine i materijalima za Skupštinu dana 13.05.2024. (trinaestog svibnja dvijetisućedvadesetčetvrte) godine, izmijenjen je prema Mišljenju Ministarstva financija, te je verzija prijedloga Statuta sa označenim izmjenama naknadno dostavljena članovima putem elektroničke pošte a izmijenjeni prijedlog Statuta objavljen je i na internetskoj stranici Komore, odmah po pribavljanju suglasnosti Ministarstva financija i prije održavanja sjednice Skupštine.-----

Predsjednica Skupštine pozvala je sudionike Skupštine na raspravu o ovoj točki dnevnog reda.-----

Kako se nitko od sudionika nije javio za raspravu Predsjednica Skupštine stavila je prijedlog odluke po ovoj točki dnevnog reda na glasanje.-----

Na temelju provedenog glasanja i prebrojanih glasova od strane verifikacijskog povjerenstva, , Predsjednica Skupštine utvrdila je rezultate glasanja:-----

"ZA" prijedlog je dano 146 (stočetrdesetšest) glasova.-----
"PROTIV" prijedloga nije bilo glasova.-----
"SUZDRŽANA" su bila 2 (dva) glasa.-----

Predsjednica Skupštine utvrdila je da je Skupština natpolovičnom većinom glasova prisutnih članova donijela sljedeću:-----

-----O D L U K U-----

Usvaja se Statut Hrvatske revizorske komore kojim se stavlja van snage Statut Hrvatske revizorske komore (Narodne novine, broj: 58/18, 147/20 i 77/21)-----

AD. 15.) Odluka o izmjeni Odluke o stopi doprinosa i iznosu članarine Hrvatskoj revizorskoj komori-----

Predsjednica Skupštine podsjetila je prisutne da se, iz razloga navedenih pod točkom 4. (četiri) u okviru koje je donesena odluka o prihvaćanju dnevnog reda, o ovoj točki dnevnog reda danas neće glasati.-----

AD. 16.) Odluka o cijenama usluga stalnog stručnog usavršavanja koje obavlja Hrvatska revizorska komora-----

Predsjednica Skupštine podsjetila je prisutne kako je pod točkom 4. (četiri) dnevnog reda izvršna direktorica gospođa Zrinka Bratić pojasnila da Odluka o cijenama usluga koje obavlja Hrvatska revizorska komora kojom se stavlja van snage Odluka o cijenama usluga koje obavlja Hrvatska revizorska komora (Narodne novine broj 147/20 i 77/21) nije dobila suglasnost do datuma Skupštine, jer je prilikom izdavanja suglasnosti došlo do određenih pravnih dvojbi vezano uz proceduru izmjene cijena naknada za revizorski ispit, pa će se stoga glasati samo o prijedlogu odluke o cijenama usluga stalnog stručnog usavršavanja koje obavlja Hrvatska revizorska komora, a za koje nije potreba prethodna suglasnost Ministarstva financija, a koji je prije održavanja sjednice Skupštine objavljen na internetskoj stranici Komore. Potom je na ekranu prikazala novi prijedlog Odluke kojom se utvrđuju cijene stalnog stručnog usavršavanja koje obavlja Komora.-----

Predmetnom odlukom utvrđuju se cijene naknada za pohađanje stalnog stručnog usavršavanja koje obavlja Komora prema programima Komore, temeljem odredbi članka 14.d. stavaka 1. i 3. Zakona o reviziji, a za koje usavršavanje se plaća naknada.-----

Predsjednica Skupštine pozvala je sudionike Skupštine na raspravu o ovoj točki dnevnog reda.-----

Kako se nitko od sudionika nije javio za raspravu Predsjednica Skupštine stavila je prijedlog odluke po ovoj točki dnevnog reda na glasanje.-----

Na temelju provedenog glasanja i prebrojanih glasova od strane verifikacijskog povjerenstva, Predsjednica Skupštine utvrdio je rezultate glasanja:-----

"ZA" prijedlog je dano 68 (šezdesetosam) glasova.-----
"PROTIV" prijedloga je dan 61 (šezdesetjeda) glas.-----
"SUZDRŽANIH" je bilo 19 (devetnaest) glasova.-----

Predsjednica Skupštine utvrdila je da **nije donesena Odluka o cijenama usluga stalnog stručnog usavršavanja koje obavlja Hrvatska revizorska komora.**-----

AD. 17.) Završna riječ predsjednika Komore -----

U završnoj riječi predsjednik Komore gosp. Berislav Horvat zahvalio je svim sudionicima na dolasku na Skupštinu, te čestitao svim izabranim članovima Upravnog vijeća i Suda časti.-----

Napomenuo je kako je očito da će o cijenama stručnog usavršavanja trebati više razgovarati i to će biti jedna od tema za sljedeću sjednicu Upravnog vijeća, jer Komoru treba poslovati održivo.-----

Također je izvijestio prisutne da će stručno savjetovanje ove godine biti održano u Poreču, te se nada da će to biti prilika za okupljanje i druženje većeg broja članova..-----

Obzirom da nije bilo daljnjih pitanja Skupština je završila s radom u 16,15 h (šesnaest sati i petnaest minuta).-----

Prilozi:-----

1. Odluka o sazivanju redovne Skupštine HRK i poziv s dnevnim redom---
2. Prijedlog liste kandidata za izbor članova u Upravno vijeće Komore-
3. Prijedlog liste kandidata za izbor predsjednika Komore-----
4. Prijedlog liste kandidata za izbor članova Suda časti-----
5. Izvješće o radu Hrvatske revizorske komore za 2023. godinu-----
6. Godišnji financijski izvještaji Komore za 2023. godinu s izvješćem neovisnog revizora-----
7. Upitnik o provođenju samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola Komore za 202. godinu.-----
8. Izvještaj o radu odbora za nadzor financijskog poslovanja i nadzoru financijskog poslovanja za 2023.g.-----

/24
PIS

OU-494/24
PRIJEPIS

- 9. Plan i program rada Komore za 2025. godinu-----
- 10. Financijski plan Komore za 2025. godinu-----
- 11. Prijedlog za izbor revizorskog društva za obavljanje poslova
revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2024.g.-----
- 12. Odluka o cijenama usluga stalnog stručnog usavršavanja koje obavlja
Hrvatska revizorska komora-----
- 13. Punomoći-----

Stranka je preuzela 3 (tri) primjerka prijepisa ove javnobilježničke
isprave.-----

Javnobilježnička pristojba po tar.br. 1. i 3. ZJP naplaćena u iznosu od 18,59 €.-----
Javnobilježnička nagrada po članku po članku 25. i 38. st. 1. PPJBT naplaćena u iznosu
308,56 € + 25% PDV.-----

M.P. JAVNI BILJEŽNIK
Ivan Tadić, v.r.

Potvrđujem da je ovaj prijepis istovjetan izvorniku javnobilježničkog
zapisnika koji se nalazi u arhivi javnog bilježnika u spisu pod brojem
OU-494/24.-----



o
j
ne
ne
je
ma
ka
je
im
ja
cu
re
i
u
m
a
u
6