

## PRIJEDLOG

Na temelju članka 31. stavka 3. Zakona o Vladi Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 150/2011) i članka 42.b stavka 1. Zakona o reviziji (Narodne novine, br. 146/2005, 139/2008 i 144/2012), Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj donijela

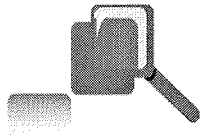
### ZAKLJUČAK

Prihvaća se Izvještaj o radu Hrvatske revizorske komore za 2013. godinu, u tekstu koji je Vladi Republike Hrvatske dostavila Hrvatska revizorska komora aktom, klase: 053-01/14-01/114, urbroja: 251-442-01-14-03, od 14. kolovoza 2014. godine.

Klasa:  
Urbroj:  
Zagreb,

PREDSJEDNIK

Zoran Milanović



---

**Hrvatska revizorska komora**  
**Zagreb, Radnička cesta 52/V**

**Izvještaj o radu**

**2013.**

---

**Zagreb, 24. travnja 2014.**

## SADRŽAJ

I. UVOD .....	2
II. ČLANOVI KOMORE I OBILJEŽJA REVIZORSKE PROFESIJE .....	4
1. Članovi Komore .....	4
2. Obilježja revizorske profesije .....	4
III. SURADNJA KOMORE S ODBOROM ZA JAVNI NADZOR REVIZIJE .....	6
IV. AKTIVNOSTI KOMORE U 2013. GODINI .....	11
1. Razvoj i unaprjeđenje revizorske struke .....	11
2. Stručno osposobljavanje i ispit za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora .....	13
3. Stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora .....	14
4. Nadzor i provjera kvalitete rada .....	16
5. Suradnja s domaćim i međunarodnim institucijama i strukovnim te drugim srodnim organizacijama .....	22
6. Osiguravanje uvjeta za efikasno izvršenje zadaća Komore .....	25
V. FINANCIJSKO POSLOVANJE KOMORE U 2013. GODINI .....	26
VI. ZAKLJUČAK .....	29
Prilog 1. - Pregled sjednica i odluka Upravnog vijeća Komore u 2013. godini .....	30

## I. UVOD

Hrvatska revizorska komora (dalje u tekstu: Komora) je strukovna organizacija revizorskih društava, samostalnih revizora i ovlaštenih revizora koji posluju u Republici Hrvatskoj. Temeljem Zakona o reviziji (Narodne novine, broj: 146/05, 139/08 i 144/12, dalje u tekstu: Zakon) Komora u obavljanju zadaća na području usluga revizije i drugih stručnih područja u vezi s revizijom djeluje kao pravna osoba s javnim ovlastima.

Aktivnosti Komore ostvaruju se kroz sljedeće funkcije:

- Nadzor i provjera kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora,
- Stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora,
- Stručno osposobljavanje i ispit za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora,
- Detaljnije uređivanje revizorske djelatnosti i revizorske profesije kroz provedbene akte, stručna mišljenja i smjernice,
- Suradnja s domaćim institucijama i drugim srodnim strukovnim organizacijama,
- Suradnja s inozemnim strukovnim organizacijama,
- Iniciranje i sudjelovanje u izradi prijedloga promjena regulatornog okvira revizorske djelatnosti i drugih djelatnosti povezanih s revizijom.

Tijela Komore sukladno Zakonu i Statutu Komore (Narodne novine, broj: 43/10 i 131/13), su Skupština, Upravno vijeće, Predsjednik Komore, Stegovno vijeće i Odbor za nadzor financijskog poslovanja Komore. Nadležnosti, zadaće i način rada tijela Komore određeni su Zakonom i Statutom Komore.

Skupštinu Komore čine ovlašteni revizori koji su upisani u Registar ovlaštenih revizora koji vodi Komora.

Komorom upravlja Upravno vijeće, a Predsjednik Komore vodi poslovanje Komore, zastupa i odgovoran je za zakonitost rada Komore.

Na redovnoj izbornoj Skupštini Komore koja je održana 31. ožujka 2012. godine, za Predsjednika Komore izabran je i imenovan Zdenko Balen.

Članovi trećeg saziva Upravnog vijeća Komore izabrani su na izvanrednoj sjednici Skupštine Komore održanoj 26. svibnja 2012. godine, i to: Zlatko Benčić; Branislav Vrtačnik; Joško Džida; Ivan Bašić; Ernest Komparić. Ministarstvo financija imenuje jednog člana Upravnog vijeća Komore. Od 2. srpnja 2012. godine, za predstavnicu Ministarstva financija u Upravnom vijeću Komore imenovana je Martina Kostantinov.

Tijekom 2013. godine Upravno vijeće Komore održalo je ukupno 13 sjednica. Pregled održanih sjednica i usvojenih odluka Upravnog vijeća u 2013. godini, daje se u Prilogu 1. ovog Izvještaja.

U 2013. godini ustrojena su sljedeća radna tijela Upravnog vijeća:

1. Odbor za revizorske standarde i etiku,
2. Odbor za stručno osposobljavanje i stalno stručno usavršavanje,
3. Odbor za suradnju sa strukovnim i srodnim organizacijama,
4. Odbor za pritužbe,
5. Odbor za praćenje provođenja nadzora,
6. Odbor za normativne akte.

Za obavljanje i provođenje funkcija i javnih ovlasti utemeljenih Zakonom i Statutom Komore, Komora ima stručnu službu koju čine Tajnik Komore i stručno osoblje koji su zaposlenici Komore. O organizacijsko-kadrovskoj strukturi stručne službe odlučuje Upravno vijeće, a Tajnik Komore upravlja i organizira obavljanje stručnih i tehničkih poslova te o obavljanju poslova redovito izvještava Predsjednika Komore i Upravno vijeće. Na datum 31. prosinca 2013. godine stručna služba Komora imala je ukupno 10 (2012.: 10) zaposlenih radnika.

Rad Komore nadzire Odbor za javni nadzor revizije i Ministarstvo financija.

## II. ČLANOVI KOMORE I OBILJEŽJA REVIZORSKE PROFESIJE

### 1. Članovi Komore

Članovi Komore su ovlašteni revizori koji su upisani u Registar ovlaštenih revizora. Promjena broja članova tijekom 2013. godine odnosi se na upis 58 novih članova koji su s uspjehom položili ispit i stekli certifikat ovlaštenog revizora, te na brisanje 51 ovlaštenog revizora koji su zatražili brisanje na vlastiti zahtjev. Ovisno o tome je su li ovlašteni revizori zaposleni u revizorskom društvu ili ne, razlikuju se tzv. aktivni i neaktivni ovlašteni revizori. U ukupnom broju ovlaštenih revizora udio aktivnih ovlaštenih revizora na 31.12.2013. godine je 53% (31.12.2012.: 52%), a udio neaktivnih ovlaštenih revizora je 47% (31.12.2012.: 48%).

Promjena broja revizorskih društava u Registru revizorskih društava tijekom 2013. godine rezultat je brisanja 28 revizorskih društava (na vlastiti zahtjev i po službenoj dužnosti) i upisa 4 nova revizorska društva. U Registru samostalnih revizora, na datum 31.12.2013. upisan je samo 1 samostalni revizor, a posljedično brisanju 1 samostalnog revizora u 2013. godini.

Usporedni podaci o broju i strukturi članova Komore, stanje na datum 31.12.2013. i 31.12.2012. daju se u nastavku, u Tablici 1.

Tablica 1. Broj i struktura članova Komore

Kategorije	31.12.2013.	31.12.2012.
<b>Ovlašteni revizori</b>	<b>1026</b>	<b>1019</b>
Zaposleni u revizorskim društvima	541	530
Nisu zaposleni u revizorskim društvima	485	489
<b>Revizorska društva</b>	<b>246</b>	<b>270</b>
<b>Samostalni revizori</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

Izvor: Hrvatska revizorska komora

### 2. Obilježja revizorske profesije

Prema podacima iz Godišnjeg upitnika 2013., od 229 revizorskih društava (2012: 225) koja su dostavila Godišnji upitnik 2013., uslugu revizije financijskih izvještaja za 2012. godinu ugovorilo je ukupno 201 revizorsko društvo (2012.: 197), dok 28 revizorskih društava (2012.: 28) nije ugovorilo niti je ostvarilo prihod od revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2012. godinu (2012.: od revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2011. godinu).

Struktura revizorskih društava prema broju ugovorenih revizija daje se u nastavku, u Tablici 2.

Tablica 2. Struktura revizorskih društava prema broju ugovorenih revizija

Broj ugovorenih revizija	Udio revizorskih društava 2013.	Udio revizorskih društava 2012.
0 do 5	32%	40%
6 do 10	17%	17%
11 do 20	19%	18%
21 i više	32%	25%
<b>Ukupno</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Izvor: Hrvatska revizorska komora

Nadalje, struktura revizorskih društava prema podacima iz Godišnjeg upitnika 2013. o ostvarenom prihodu od revizije u 2012. godini, daje se u nastavku, u Tablici 3.

Tablica 3. Struktura revizorskih društava/samostalnih revizora prema ostvarenom prihodu od revizije

Iznos prihoda od revizije, u kn	Udio revizorskih društava 2013.	Udio revizorskih društava 2012.
0 do 50.000	18%	21%
50.001 do 100.000	9%	6%
100.001 do 500.000	34%	36%
500.001 do 1.000.000	19%	17%
1.000.001 i više	20%	20%
<b>Ukupno:</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Izvor: Hrvatska revizorska komora

Podaci iz objavljenih statističkih godišnjih izvještaja revizorskih društava o ostvarenim ukupnim prihodima i poslovnim prihodima u razdoblju od 2006. do 2012. godine, daju se u nastavku u Tablici 4.

Tablica 4. Ostvareni prihodi revizorskih društava

Godina	Ukupni prihodi, u kn	Poslovni prihodi, u kn
2006.	451.146.894	368.278.662
2007.	551.404.498	540.191.060
2008.	602.074.093	584.954.726
2009.	592.393.280	569.603.222
2010.	581.831.332	537.159.611
2011.	543.651.719	527.260.413
2012.	545.360.113	530.637.333

Izvor: FINA

### **III. SURADNJA KOMORE S ODBOROM ZA JAVNI NADZOR REVIZIJE**

Suradnja Komore s Odborom za javni nadzor revizije tijekom 2013. godine realizirana je kroz izvještavanje o svim aktivnostima Komore putem redovite dostave verificiranih Zapisnika s održanih sjednica Upravnog vijeća Komore i dvomjesečnih operativnih izvještaja o nadzornim aktivnostima tijekom godine. Nadalje, u 2013. godini ostvarena je vrlo intenzivna korespondencija između Komore i Odbora za javni nadzor revizije u vezi Izvještaja o radu Komore za 2012. godinu i provedbe stručnog osposobljavanja i polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora prema programu Komore - edukacijski ciklus 2012. godine, te u vezi provedbe rezultata nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora. Navedena područja djelovanja Komore su od javnog interesa i predmetom su javnog nadzora u nadležnosti Odbora za javni nadzor revizije.

Slijedom činjenice da je Odbor za javni nadzor revizije dopisom od 10. srpnja 2013. godine obavijestio Komoru o prihvaćanju Izvještaja o radu Komore za 2012. godinu, uz napomenu da Odbor nije dao suglasnost na Program obrazovanja za polaganje ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora u 2012. sukladno članku 7. stavak 5. Zakona o reviziji niti je dao suglasnost na iznos naknade za provođenje stručnog obrazovanja i polaganje ispita za ovlaštenog revizora sukladno članku 34. stavku 2. Zakona o reviziji, Komora je predmetni Izvještaj o radu koji je usvojen na sjednici Skupštine Komore dana 6. travnja 2013. godine, uputila Vladi Republike Hrvatske na prihvaćanje. Tijekom pripremnih radnji na sjednicama koordinacije Vlade Republike Hrvatske, Komora dolazi do saznanja da Ministarstvo financija nije dalo pozitivno mišljenje o radu Komore u 2012. godini, što je u konačnici rezultiralo i odlukom Vlade Republike Hrvatske na sjednici održanoj 12. rujna 2013. godine, da se ne prihvaća Izvještaj o radu Komore za 2012. godinu. Slijedom ove odluke, Ministarstvo financija je zatražilo od Odbora za javni nadzor revizije dostavu izvješća o provedenom obrazovanju za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora kojeg je Komora provela u 2012. godini te provedbu neovisnog nadzora nad poslovanjem Komore za 2012. i 2013. godinu. Na temelju ovog zahtjeva Ministarstva financija, Odbor za javni nadzor revizije dopisom Klasa: 470-03/13- 01/08 i Urbroj: 329-13-2 od 6. rujna 2013. godine obavještava Komoru o provedbi nadzora s predmetom nadzora:

- obrazovanje za stjecanje zvanja ovlaštene revizor u 2012. godini;
- nadzor kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora za razdoblje 1.1.2012. do 30.6.2013. i
- financijsko poslovanje Komore u zadnje 3 godine.

Predmetni nadzor nad poslovanjem Komore proveden je od strane Odbora za javni nadzor revizije (dalje u tekstu: Odbor) u prostorijama Komore, u trajanju od 26. do 27. rujna 2013. godine. Nadzor je zaključen Zapisnikom o nadzoru Hrvatske revizorske komore Klasa: 470-03/13-01/8 i Urbroj: 329-14-



9 datiranog sa 7. siječnjem 2014. godine (u daljnjem tekstu: Zapisnik), zaprimljenog u Komori poštom dana 14. siječnja 2014. godine. Iz predmetnog Zapisnika izdvajamo zaključak koji se odnosi na obrazovanje za stjecanje zvanja ovlaštenu revizora u 2012. godini, a u kojem se na osnovu provedenog nadzora konstatira postupanje Komore suprotno Zakonu o reviziji. O provedenom ciklusu obrazovanja i ispita u 2012. godini, Odbor za javni nadzor revizije konstatira da Komora nije postupila sukladno s odredbom članka 7. stavka 5. Zakona o reviziji i članka 36. stavka 2. Statuta jer nije formalno zatražila suglasnost od Odbora za javni nadzor revizije na program prema kojem se polaže ispit za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora. Nadalje, konstatira se postupanje Komore koje nije u skladu s odredbom članka 34. stavak 2. Zakona o reviziji jer nije dobila suglasnost Odbora na iznos naknade za provođenje stručnog obrazovanja i polaganje ispita za ovlaštenog revizora. Slijedom ovih navoda, u zaključku se konstatira da su ostvareni razlozi za poništenje programa, sukladno članku 42.a stavku 3. Zakona o reviziji prema kojem Odbor za javni nadzor revizije, u svrhu provedbe ovlasti nadzora iz istoga članka, po službenoj dužnosti ili na prijedlog zainteresirane strane po pravu nadzora, poništava, ukida ili mijenja akte Komore. Prema mišljenju Odbora za javni nadzor revizije, s obzirom da program nije dobio propisanu suglasnost nadležnog tijela, odnosno Odbora, isti se nije smio provoditi, nije se smjelo organizirati ispitivanje kandidata o znanju usvojenom tijekom tog programa niti su se smjeli izdavati certifikati o položenom ispitu. S toga, Odbor za javni nadzor revizije u ovom zaključku iznosi mišljenje da su se ostvarili uvjeti za primjenu odredbi članka 129. stavka 3. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/09) kojim je određeno da u slučaju očite povrede materijalnog propisa, rješenje kojim je stranka stekla neko pravo može se poništiti ili ukinuti ovisno o prirodi upravne stvari i posljedicama koje bi nastale poništenjem ili ukidanjem rješenja. Nadalje, navedene su i ostale radnje koje bi Komora u predviđenim rokovima i uvjetima trebala provesti, a slijedom mišljenja Odbora za javni nadzor revizije.

Što se tiče zaključaka u vezi provođenja nadzora kvalitete rada revizorskih društava i ovlaštenih revizora i financijsko poslovanje Komore u zadnje tri (3) godine, Odbor za javni nadzor dao je određene preporuke koje se razumijevaju kao podloga za unaprjeđenje funkcije nadzora i daljnjih postupaka koji se nadovezuju na nadzornu funkciju.

Postupajući temeljem dostavljenog Zapisnika, Komora je u ostavljenom roku, dana 29. siječnja 2014. godine, a nakon sjednice Upravnog vijeća održane 27. siječnja 2014. godine, uložila primjedbe s priložima pravnih mišljenja neovisnih vanjskih stručnjaka s Pravnog fakulteta u Zagrebu, Katedre za upravno pravo i odvjetničkog ureda Stančić-Rokotov i Šumanović.

U primjedbama na Zapisnik Komora se referirala na konkretne činjenice i poduzete radnje sukladne važećim propisima, te detaljno obrazložila tijek postupanja koje se odnosi na provedeni ciklus obrazovanja za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora u 2012. godini, odnosno ukazala na ispravno postupanje i primjenu članka 7. stavka 5. Zakona o reviziji i ispravno postupanje i primjenu članka 36.

stavka 2. Statuta Komore. Nadalje, Komora je detaljno obrazložila kako ne stoji činjenica i zaključak Odbora o poništenju važećeg programa i da se nisu ostvarili uvjeti iz članka 42.a stavku 3. Zakona o reviziji, niti se radi o povredi odredbi Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/09).

S obzirom na Sporazum o suradnji između Komore i Odbora sklopljenog 24. srpnja 2009. godine kojim se ističe izražavanje spremnosti na suradnju na području promicanja revizorske profesije i sustava kvalitete financijskog izvještavanja, te ostalih zakonom propisanih ovlasti, temeljenu na uzajamnom povjerenju i razumijevanju, Komora je pozvala Odbor da svojim sudjelovanjem u aktivnostima oko provođenja edukacije i revizorskog ispita stekne uvid u realne i životne činjenice zasnovane na važećim propisima i način njihove provedbe u praksi, odnosno Komora je pozvala Odbor na donošenje konkretnih rješenja i prijedloga u okviru važećih propisa.

Kako bi se u dobroj vjeri razriješile eventualne dvojbe oko zakonskih obveza koje imaju dva javnopravna tijela, te kako bi se između njih unaprijedila suradnja radi promicanja revizorske profesije Komora i Odbor su u nastavku suradnje započeli s razvijanjem koordinirane i ravnopravne suradnje konkretnim i pozitivnim savjetima i rješenjima.

Osim uloženi primjedbi na predmetni Zapisnik o nadzoru nad poslovanjem Komore, Komora je 3. veljače 2014. godine predložila i održavanje zajedničkog sastanka članova Upravnog vijeća Komore i Odbora za javni nadzor revizije u cilju rasprave otvorenih pitanja i unaprjeđenja odnosa suradnje u korist javnog interesa i interesa revizorske profesije. Odbor za javni nadzor revizije prihvatio je ovaj prijedlog i pozvao predstavnike Upravnog vijeća Komore na sjednicu koja je održana 14. veljače 2014. godine, na kojoj su raspravljena otvorena pitanja i utvrđene su daljnje radnje u cilju otklanjanja prijevora u vezi provedene edukacije za ovlaštenog revizora u ciklus 2012. godine.

U svrhu davanja potpune informacije u vezi provedene edukacije za ovlaštenog revizora u 2012. godini, ovdje je potrebno navesti da je Komora sukladno zaključcima s održane sjednice Odbora, dopisom od 26. veljače 2014. godine zatražila od Odbora za javni nadzor revizije izdavanje naknadne suglasnosti:

- na Program obrazovanja za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora i Izvedbeni plan i program obrazovanja za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora - obrazovni ciklus u 2012., prema kojem se polaže ispit za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora u obrazovnom ciklusu 2012. godine, sukladno članku 7. stavak 5. Zakona o reviziji i članka 4. Pravilnika o stručnom osposobljavanju i načinu polaganja stručnog ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora od 15. listopada 2010.,

- na iznos naknade za provođenje stručnog obrazovanja i polaganje ispita za ovlaštenog revizora za obrazovni ciklus 2012. godine u iznosu od 17.500,00 kn, sukladno članku 34. stavak 2. Zakona o reviziji.

Nastavno na zahtjeve Komore, Odbor za javni nadzor revizije je na sjednici od 5. ožujka 2014. godine, u cilju zaštite interesa polaznika koji su u dobroj vjeri pristupili obrazovnom ciklusu u 2012. godini, donio odluku o davanju naknadne suglasnosti na Program obrazovanja za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora i Izvedbeni plan i program obrazovanja za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora - obrazovni ciklus u 2012., dok je odbio dati suglasnost na iznos naknade za provođenje stručnog obrazovanja i polaganje ispita za ovlaštenog revizora za obrazovni ciklus 2012. godine u iznosu od 17.500,00 kn.

Nastavno na nalaz i zaključak Odbora u vezi nadzora kvalitete rada revizorskih društava i samostalnih revizora od strane Komore, ističemo da Komora organizaciju i provedbu nadzora i provjere kvalitete rada nad revizorskim društvima u cijelosti temelji na odredbama Zakona. Da bi se nadzorna funkcija potvrdila i realizirala u javnom interesu i interesu revizorske struke, Komora kontinuirano razvija i koristi kriterije za procjenu rizika revizorskih društava i mogućeg utjecaja na stabilnost revizorskog tržišta, transparentnost financijskog izvještavanja i razinu povjerenja u gospodarske subjekte. Vodeći računa o dosljednoj primjeni Zakona, Komora svoje aktivnosti u tom području priprema kroz kontinuirano praćenje promjena i stanja na revizorskom tržištu koristeći instrument godišnjeg upitnika, podatke iz pripadnih registara Komore te iz drugih izvora, posebice iz Registra godišnjih financijskih izvještaja FINA-e. Nadalje, kako je Komora u obvezi osigurati dostatne vlastite resurse (kadrovske, financijske i druge) za provedbu nadzornih aktivnosti ne samo u jednoj nadzornoj godini već i za duže vremensko razdoblje, Komora s dužnom pažnjom planira i osigurava vlastite resurse koji moraju biti na raspolaganju za realizaciju planiranih nadzornih aktivnosti, uvažavajući zahtjeve učinkovitog i održivog djelovanja funkcije, ne dovodeći u pitanje javni interes. Činjenica je da je Komora nadzornu funkciju počevši od uspostave 2010. godine do danas, realizirala koristeći jedino i isključivo vlastite resurse i to:

- za inicijalni nadzor nad revizorskim društvima (ukupno: 275) kroz angažman 3 nadzornika,
- za završena dva nadzorna ciklusa izravnih nadzora u punom opsegu (ukupno: 128) kroz angažman 4 nadzornika na terenu,
- za realizaciju trećeg nadzornog ciklusa u punom opsegu (trenutno završeno 32 od 74) također uz angažman 4 nadzornika na terenu.

Ne dovodeći u pitanje odredbu članka 44. stavka 1. Zakona kojom je određeno da se provjera kvalitete rada provodi najmanje jednom u šest godina, odnosno najmanje jednom u tri godine kod samostalnog revizora ili revizorskog društva koje obavlja reviziju subjekata od javnog interesa, Komora je ovaj zahtjev implementirala u šestogodišnjem planu nadzora za razdoblje 2011/2012. do 2016/2017. odnosno sukcesivno kroz godišnje nadzorne aktivnosti. Nadalje, potrebno je naglasiti kako se broj

revizorskih društava smanjuje tako da od 275 revizorskih društava (stanje na dan 31. ožujka 2010. godine), danas imamo 246 revizorskih društava.

Posljedično nalazima nadzora o nezakonitostima i nepravilnostima u poslovanju revizorskih društava, Komora organizira i provodi stegovne postupke, sve u cilju podizanja razine kvalitete rada revizorskih društava naglašavajući pri tome odgovornost ovlaštenih revizora za neovisno, samostalno i objektivno obavljanje revizije sukladno Zakonu, Međunarodnim revizijskim standardima, Kodeksu profesionalne etike revizora i drugih pravila struke. S toga zaključci Odbora u vezi određivanja kriterija za stegovno postupanje razumijevaju se i prihvaćaju kao podloga za unaprjeđenje daljnjih postupaka koji se nadovezuju na nadzornu funkciju.

U svezi zaključka Odbora i potrebne promjene plana sredstava za Službu nadzora i osiguravanja dovoljnih resursa za provedbu planiranih (redovni nadzor i naknadne provjere) i izvanrednih nadzora, napominjemo kako su plaće svih (ukupno 5) zaposlenika Službe nadzora za 2013. godinu bez umanjenja odnosno u cijelosti uključene u Financijski plan Komore za 2013. godinu. Što se tiče dijela sredstava potrebnih za realizaciju nadzorne 2014. godine, potrebna sredstva biti će uključena u Financijskom planu za 2014. godinu te će se u tom smislu razmotriti i zaključak Odbora.

Daljnje radnje i povezane odluke u vezi nadzora poslovanja Komore koji je na zahtjev Ministarstva financija proveden od strane Odbora za javni nadzor revizije, biti će predmetom izvještavanja u izvještaju Komore za razdoblje 2014. godine.

Tijekom 2013. godine Komora je za dokumente, za koje je sukladno Zakonu o reviziji obvezna pribaviti suglasnost Odbora za javni nadzor revizije, iste zatražila i dobila odluke Odbora za javni nadzor revizije, kako slijedi:

- Odluka o davanju suglasnosti za objavu sveukupnih rezultata nadzora i provjera kvalitete rada za 2011./2012.,
- Odluka o davanju suglasnosti na izmjene Statuta Hrvatske revizorske komore.

## **IV. AKTIVNOSTI KOMORE U 2013. GODINI**

Aktivnosti Komore u 2013. godini odvijale su se u okviru Programa i plana rada za 2012. i 2013. godinu koji je usvojen na redovnoj sjednici Skupštine održanoj 18. srpnja 2012. godine. Prema usvojenom Programu i planu rada za 2012. i 2013. godinu, prioritetni zadaci Komore odnose se na sljedeća područja:

1. razvoj i unaprjeđenje revizorske struke,
2. stručno osposobljavanje i provedba ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora,
3. stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora,
4. nadzor i provjera kvalitete rada,
5. suradnja s domaćim i međunarodnim institucijama i strukovnim te drugim srodnim organizacijama,
6. osiguravanje organizacijskih uvjeta za efikasno izvršenje zadaća Komore.

U nastavku se daje prikaz aktivnosti Komore tijekom 2013. godine u svakom od navedenih područja.

### **1. Razvoj i unaprjeđenje revizorske struke**

Polazeći od ključnih područja djelovanja i ostvarivanja ciljeva - zaštita interesa ovlaštenih revizora i zaštita javnog interesa, Komora aktivno prati strukturne gospodarske promjene koje utječu na opseg i kvalitetu revizorskog tržišta u Republici Hrvatskoj.

U tom smislu, Komora svoje aktivnosti organizira i provodi na način da potiče ovlaštene revizore i revizorska društva na jačanje vlastitih kapaciteta, dosljedno primjenu načela neovisnosti, samostalnosti i objektivnosti te primjenu pravila struke koja doprinose povećanju kvalitete revizijskih usluga. Aktivnim praćenjem promjena i stanja revizorske struke Komora sagledava i prepoznaje prioritete te usmjerava svoje aktivnosti u cilju jasnog razumijevanja zadaća i odgovornosti revizorske struke u određenim aktualnim društveno-ekonomskim uvjetima. Primjer takvih aktivnosti Komore je reakcija na pitanja koja su proizašla iz odredbi Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine, broj 144/12) a u vezi obveznog angažiranja revizorskih društava, kada je Komora svojim članovima, u cilju razumijevanja zadaće i odgovornosti revizorske struke u zadanim okolnostima, pripremila Smjernicu 4: Smjernica u vezi sa Zakonom o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi. Nadalje, slijedom upita članova kako postupati u vezi odredbi Izmjena i dopuna Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj 22/12) o reinvestiranju dobiti i angažmanu revizorskih društava, Komora je dala mišljenje kao odgovor članovima.

Revizorska društva su aktivni sudionici na tržištu, te su s toga izloženi brojnim tržišnim utjecajima koji od revizora zahtijevaju dodatni napor u održavanju profesionalnih etičkih zahtjeva. Jedan od

ključnih etičkih zahtjeva je pružati kvalitetnu profesionalnu uslugu za primjerenu revizorsku naknadu. U tom smislu, Upravno vijeće Komore pokrenulo je aktivnosti na definiranju kvalitativnih i kvantitativnih kriterija angažiranja ljudskih potencijala i drugih sredstava za obavljanje revizije, te je u studenom 2013. godine pozvalo članstvo da se sa svojim prijedlozima i komentarima uključe u raspravu i doprinesu definiranju pravila i kriterija za obavljanje revizije.

S obzirom da je revizorska profesija regulirana Zakonom, a revizija potvrđena kao djelatnost od javnog interesa u Republici Hrvatskoj, Komora surađuje s Ministarstvom financija i s drugim državnim i regulatornim institucijama. Cilj Komore je da, uvažavajući interes revizorske profesije, kroz kvalitetne i svrsishodne promjene propisa, počevši od Zakona o reviziji do drugih zakona kao što su primjerice Zakon o računovodstvu i Zakon o trgovačkim društvima, postigne daljnje unaprjeđenje revizije kao djelatnosti.

U tom smislu, Komora je tijekom 2013. godine ostvarila uspješnu suradnju s Ministarstvom financija kroz sudjelovanje u Radnoj grupi pri Ministarstvu financija u izradi prijedloga izmjena i dopuna Zakona o računovodstvu posljedično promjeni regulatornog okvira na razini Europske unije koji uređuje pitanja financijskog izvještavanja. Nadalje, slijedom prepoznate potrebe za jasnijim definiranjem određenih pitanja revizorske struke u Republici Hrvatskoj (npr. licenciranje, obveznici revizije, uvid u financijske izvještaje i sl.) a sukladno međunarodnim profesionalnim zahtjevima te najavama promjene europskog regulatornog okvira za područje revizije, u 2013. godini kroz aktivnost Radne skupine Komore inicirana je izrada nacrt prijedloga novog Zakona o reviziji. Nacrt prijedloga novog Zakona o reviziji je u srpnju 2013. godine dostavljen Ministarstvu financija, a ujedno su i članovi Komore pozvani da svojim prijedlozima sudjeluju u raspravi i na taj način doprinesu izradi novog zakonodavnog okvira.

Finalizacija nacionalnog zakonodavnog okvira za područje računovodstva i financijskog izvještavanja prema najavi Ministarstva financija planira se u trećem kvartalu 2014. godine, dok se izrada prijedloga novog Zakona o reviziji očekuje u 2015. godini.

Tijekom 2013. godine nastavljene su aktivnosti praćenja promjena u međunarodnoj revizijskoj praksi odnosno u Europskoj uniji i regiji Jugoistočne Europe, gdje Komora iz dostupnih izvora prati rasprave i stavove o određenim problemskim pitanjima, analizira i ocjenjuje njihovu primjerenost i primjenjivost u rješavanju istih ili sličnih situacija iz našeg gospodarskog okruženja i zakonodavnog okvira.

## 2. Stručno osposobljavanje i ispit za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora

Kroz aktivnost Upravnog vijeća i njegovog radnog tijela - Odbora za stručno osposobljavanje i stalno stručno usavršavanje (dalje u tekstu: Odbor za edukaciju) Komora ostvaruje zadaće u području stručnog osposobljavanja i polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora.

Članovi Odbora za edukaciju su: Joško George Džida i Zlatko Benčić, te predstavnici akademske zajednice: prof.dr.sc. Stjepan Tadijančević, prof.dr.sc. Boris Tušek i prof.dr.sc. Mario Spremić.

Temeljem zakonske i statutarne obveze provođenja stručnog osposobljavanja i organiziranja stručnog ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora barem jednom godišnje, Komora je zadnji ciklus edukacije organizirala u 2012. godini, prema Programu obrazovanja za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora - ciklus 2010. Detalji u vezi provedenog edukacijskog ciklusa 2012. godine navedeni su u ovom Izvještaju u poglavlju III. Suradnja Komore s Odborom za javni nadzor revizije.

U edukacijskom ciklusu 2012. godine sudjelovalo je ukupno 76 kandidata, a nakon provedenog redovnog ispitnog roka u 2012. godini koji je uspješno položilo 20 kandidata preostalo je ukupno 56 kandidata koji nisu položili ispit. U ponovljenom/popravnom roku koji je organiziran u 2013. godini, položilo je 35 kandidata, dok će ostalih 21 kandidat ispit polagati u popravnom roku tijekom 2014. godine. Popravnom ispitnom roku koji je organiziran u 2013. godini pristupilo je i 3 kandidata iz edukacijskog ciklusa 2010. godine, od kojih je 1 položio ispit. Iz edukacijskog ciklusa 2010. godine još 3 kandidata imaju pravo polaganja ispita u razdoblju ne duljem od dvije godine od datuma završetka programa stručnog osposobljavanja.

Nastavno na obvezu Komore da jednom godišnje organizira novi edukacijski ciklus i ispit za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora, na prijedlog Odbora za edukaciju, Komora je u srpnju 2013. godine započela s pripremnim aktivnostima za organizaciju edukacijskog ciklusa 2013. godine za kandidate koji su, nakon stečene visoke stručne spreme, potrebno trogodišnje radno iskustvo započeli stjecati prije stupanja na snagu Statuta Komore (Narodne novine, broj 43/10), odnosno prije 9. travnja 2010. godine. Međutim, uslijed prijepora proizašlih u vezi edukacijskog ciklusa 2012. godine i svih posljedičnih događanja, novi edukacijski ciklus nije proveden u 2013. godini već se isti planira provesti u 2014. godini, nakon dobivanja prethodne suglasnosti od Odbora za javni nadzor revizije na:

- Program obrazovanja i polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora - ciklus 2014. godina,
- Izvedbeni plan i program obrazovanja za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora - ciklus 2014. godina,
- Iznos naknade za provođenje stručnog obrazovanja,
- Iznosa naknade za polaganje revizorskog ispita u redovnom i popravnim rokovima.

Nadalje, Odbor za edukaciju je u 2013. godini intenzivirao aktivnosti na uspostavi odnosa suradnje s Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), međunarodno priznatom strukovnom organizacijom koja primjenjuje trogodišnji model edukacije usklađen sa zahtjevima Međunarodnih standarda edukacije za profesionalne računovođe. Zbog složenosti potrebnih radnji dovršetak pripreme i prezentiranje novog modela stručnog osposobljavanja i polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora odgođen je za treći kvartal 2014. godine, dok se implementacija očekuje u 2015. godini.

### **3. Stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora**

Komora organizira i provodi program stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora vodeći računa o pitanjima i potrebama ovlaštenih revizora u vezi primjene odredbi Zakona o reviziji, zahtjeva Međunarodnih revizijskih standarda i drugih pravila revizorske struke, aktualnostima iz područja drugih posebnih zakona, te u vezi nalaza nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava koji se prepoznaju kao aktualni problem revizorskih društava u njihovom radu.

U prilog osnaživanju programa stalnog stručnog osposobljavanja i omogućavanja ovlaštenim revizorima da lakše ispune obvezu kontinuiranog ažuriranja znanja i vještina, Komora je tijekom 2013. godine realizirala program edukacijskih radionica sa sljedećim temama:

- Radionica 1: Izvješće neovisnog revizora,
- Radionica 2: MRevS 570 Vremenska neograničenost poslovanja,
- Radionica 3: MRevS 560 Naknadni događaji i MRevS 580 Pisane izjave,
- Radionica 4: Obavljanje revizije temeljeno na rizicima i planiranje revizije,
- Radionica 5: Postupci procjene rizika,
- Radionica 6: Reakcije na procjene rizika,
- Radionica 7: Daljnji postupci revizije.

Radionice su održavane prema utvrđenom rasporedu u četiri grada i to: Osijek, Rijeka, Split i Zagreb, u prostorijama Udruga računovođa i financijskih djelatnika. Interes za sudjelovanjem ovom obliku stručnog osposobljavanja potvrđen je ne samo brojem sudionika (ukupno 971) već i pozitivnim anketnim ocjenama sudionika. Nastavno na potvrđeni interes za ovim oblikom edukacije, Komora će nastaviti s izvođenjem radionica prema programu koji će uvažavati potrebe ovlaštenih revizora za specifičnim znanjima i vještinama potrebnim za kvalitetno pružanje revizijskih usluga.

Za potrebe svojih članova Komora je tijekom 2013. godine izradila i putem internetske stranice učinila dostupnim i sljedeće:

- *HRK Smjernica 4 - Smjernica u vezi sa Zakonom o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi*, u vezi s provođenjem Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine, broj 108/12) i Uredbe o izmjenama i dopunama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine, broj 144/12) u dijelu u kojem se odnosi



na obveze revizora prihvaćanjem angažmana u provođenju postupka predstečajne nagodbe kod dužnika koji nisu obrtnici,

- *Odgovor na pitanja u vezi članka 1. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj 22/12),*
- *Smjernice Ureda za sprječavanje pranja novca, u vezi primjene Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma,*
- informacije Akademije Zagrebačke burze o tečajevima i radionicama iz područja tržišta kapitala i financijske industrije.

Nadalje, Upravno vijeće Komore donijelo je odluku o prevođenju priručnika u izdanju International Federation of Accountants (IFAC) kao dodatne stručne pomoći članovima koja se bazira na iskustvima međunarodno priznate dobre prakse:

- Vodič za korištenje MRevS-a u revizijama malih i srednjih subjekata, 1. Svezak - Temeljni koncepti, treća edicija,
- Vodič za korištenje MRevS-a u revizijama malih i srednjih subjekata, 2. Svezak - Praktični vodič, treća edicija,
- Vodič za kontrolu kvalitete malih i srednjih revizorskih društava, treća edicija.

Nakon opsežnih prevoditeljskih poslova i provedene stručne recenzije, prijevodi su objavljeni putem internetske stranice Komore u ožujku 2014. godine.

U području stalnog stručnog osposobljavanja, Komora ima obvezu organiziranja godišnjeg stručnog savjetovanja ovlaštenih revizora koje se potvrđuje korisnim zbog mogućnosti susreta velikog broja ovlaštenih revizora i razmjene iskustava. Na stručnom savjetovanju obrađuju se aktualne teme koje su podloga za detaljniju obradu kroz druge oblike stručnog osposobljavanja, kao što su edukacijske radionice, okrugli stolovi i smjernice. U pripremi stručnog savjetovanja u 2013. godini vodilo se računa o izboru aktualnih tema i angažiranju stručnjaka iz redova članstva Komore i drugih strukovnih organizacija, prije svega stručnjaka srodne strukovne organizacije - Hrvatske zajednice računovođa i financijskih djelatnika (HZRFD). Sukladno Sporazumu o suradnji između Komore i HZRFD u cilju osiguravanja kvalitetnog stručnog osposobljavanja revizora i računovođa, stručno savjetovanje 2013. godine organizirano je u suradnji sa HZRFD.

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora i računovođa održano je u Zagrebu 9. i 10. prosinca 2013. godine, na kojem je sudjelovalo 530 ovlaštenih revizora. Na savjetovanju su obrađene sljedeće teme iz područja revizije i računovodstva:

- Prikaz djelokruga i zahtjeva novih standarda financijskog izvještavanja,
- Prikaz djelokruga i zahtjeva novih revizijskih standarda,
- Revizijski aspekt poreznog tretmana reinvestirane dobiti,
- Analiza poslovanja poslovnih subjekata u predstečajnoj nagodbi, u razdoblju 2008.-2012.,

- Planovi restrukturiranja - odraz realnih rezultata poslovanja,
- Odgovornost vanjskog revizora i osiguranje od profesionalne odgovornosti s posebnim osvrtom na predstečajne nagodbe,
- Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,
- Okrugli stol na temu Uloga i odgovornost revizora u predstečajnim nagodbama i revizijama povećanja temeljnog kapitala unosom zadržane dobiti (reinvestiranje dobiti),
- Prikaz IFAC priručnika za primjenu MRevS-ova u revizijama malih i srednjih klijenata i priručnika za primjenu MSKK1 u malim i srednjim revizorskim društvima,
- Prijedlog izmjene zakonske regulative u kontekstu nove računovodstvene direktive i izmjena revizijske direktive i regulacije,
- Pravila za obavljanje revizije, kvantitativni i kvalitativni uvjeti angažiranih ljudskih potencijala, te ostalih sredstava za obavljanje revizije.

Na poziv Komore, svoj interes za sudjelovanjem potvrdila je Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, Odbor za standarde financijskog izvještavanja, Financijska agencija i Državni ured za reviziju.

Sve prezentacije stručnog savjetovanja dostupne su na internetskoj stranici Komore kao oblik stručne pomoći članovima Komore.

Uvažavajući obvezu stalnog unaprjeđivanja programa stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora sukladno okviru Međunarodnih standarda edukacije za profesionalne računovođe (IFAC), slijedi izmjena statutarnih odredbi kojima će se povećati obveza sa 76 sati na 120 sati stalnog stručnog usavršavanja u trogodišnjem razdoblju, te daljnje izmjene u pogledu uvođenja novog modela stručnog osposobljavanja i polaganja stručnog ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora.

#### **4. Nadzor i provjera kvalitete rada**

Komora provodi nadzor i provjeru kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora sukladno okviru nadležnosti iz članka 32. i članka 38. Zakona te sukladno odredbama članka 43. do članka 53. Zakona, članka 38. Statuta Komore i sukladno odredbama Pravilnika o nadzoru i provjeri kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora, zajedničkih revizorskih ureda i ovlaštenih revizora (Narodne novine, broj 62/11 i 49/12, dalje: Pravilnik). Izravni nadzor i provjeru kvalitete rada subjekata nadzora Komora provodi u cilju doprinosa jačanja kvalitete revizijskih usluga i poslovnog povjerenja prema revizorskim društvima i ovlaštenim revizorima, te radi vođenja brige o ugledu revizijske profesije u Republici Hrvatskoj.

Nadzorne aktivnosti Komora provodi prema godišnjem planu i programu nadzora i provjere kvalitete rada, uvažavajući odredbe članka 44. Zakona, uz primjenu Metodologije provjere kvalitete rada revizorskih društava i samostalnih revizora (dalje: Metodologija nadzora). Važno je napomenuti kako

nadzorna godina nije identična kalendarskoj godini jer počinje od 1. srpnja tekuće godine, a završava s 30. lipnja sljedeće godine, a u ovom Izvještaju o radu predmet izvještavanja je nadzorna godina 2012./2013.

Polazna osnova u izradi Plana i programa nadzora i provjere kvalitete rada u nadzornoj godini 2012./2013. 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 nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora u 2012./2013. godini izrađen je na temelju:

- plana nadzora i provjere kvalitete rada za nadzorne godine od 2011./2012. do 2016./2017. (šestogodišnji plan), prema dinamici određenoj člankom 44. stavka 1. Zakona i Pravilniku
- informacija dobivenih iz Godišnjih upitnika, te
- ostalih informacija o revizorskim društvima/samostalnim revizorima dobivenih iz provedenih nadzornih aktivnosti Komore u 2010. i 2011. godini.

Nadzorne aktivnosti Komore operativno izvršava Služba za nadzor i provjeru kvalitete rada koja ima ukupno pet (5) nadzornica, stalno zaposlenih radnika Komore.

Priprema i provođenje izravnog nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora, u punom opsegu, u nadzornoj godini 2012./2013. odvijala se kroz aktivnosti neizravnog i izravnog nadzora s rezultatima koji se daju u nastavku.

#### *4.1. Neizravni nadzor – pripremne radnje*

Pripremne radnje uključivale su:

- obradu i analizu dostavljenih Godišnjih upitnika kojeg sukladno članku 20. Pravilnika dostavljaju revizorska društva/samostalni revizori za potrebe nadzora s podacima o poslovanju i revizijama financijskih izvještaja u 2011. godini, najkasnije do 30. lipnja 2012. godine,
- prikupljanje podataka, informacija i izvještaja o poslovanju revizorskih društava iz drugih javno dostupnih izvora,
- izradu terminskog plana izravnih nadzora.

#### *4.2. Izravni nadzor*

Izravni nadzor i provjera kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora u punom opsegu, započet je posjetom ovlaštenih nadzornika Komore prvom subjektu nadzora 28. kolovoza 2012. godine. Izravni nadzor kod subjekata nadzora provodio se kroz sljedeće aktivnosti:

- upućivanje Naloga za izravni nadzor i provjeru kvalitete rada subjektima nadzora, uvažavajući rok iz 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 uključivao podatke i informacije iz javno dostupnih izvora (Financijska agencija, Trgovački sud, Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga), 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 za izravni nadzor i provjeru kvalitete rada koji su uključivali provjeru sukladnosti obavljanja revizije u odnosu na Zakon o reviziji, Međunarodne revizijske standarde (dalje u tekstu: MRevS), primjenu zahtjeva Međunarodnog standarda kontrole kvalitete I (dalje u tekstu: MSKK1), Kodeksa profesionalne etike, te primjerenosti organizacije i angažiranih resursa za obavljanje revizije,
- izrada radnih materijala prema Metodologiji nadzora,
- sastavljanje Zapisnika o provedenom izravnom nadzoru, sukladno članku 47. Zakona, uvažavajući rokove određene člankom 17. Pravilnika, te sastavljanje Službenih bilješki za subjekte nadzora kod kojih nije bila omogućena potpuna provedba nadzora.

#### 4.2.1 Izravni nadzor na izvanrednoj osnovi

Komora je u veljači i ožujku 2013. godine pokrenula ukupno pet (5) izravnih nadzora na izvanrednoj osnovi nad revizorskim društvima izvan godišnjeg Plana i programa nadzora za 2012/2013. godinu, na osnovu zahtjeva treće strane, Upravnog vijeća Komore i Odbora za javni nadzor revizije. Od pet (5) izravnih nadzora na izvanrednoj osnovi, četiri (4) nadzora su obavljena i završena izradom Zapisnika, a jedan (1) nadzor izradom službene bilješke jer revizorsko društvo nije omogućilo provedbu nadzora. Od ukupno pet (5) nadzora na izvanrednoj osnovi, za četiri (4) nadzora pokrenut je stegovni postupak, a u jednom (1) nadzoru nisu utvrđene nezakonitosti.

#### 4.2.2. Redovni nadzori

Sukladno Planu i programu nadzora i provjere kvalitete rada 2012./2013. godine, planirano je provesti nadzor u punom opsegu kod 63 revizorska društva od kojih su 24 revizorska društva s klijentima od javnog interesa. Nadzor je proveden kod 61 revizorskog društva jer jedno (1) revizorsko društvo nije omogućilo provedbu nadzora, a jedno (1) revizorsko društvo je zatražilo odgodu nadzora uslijed objektivnih okolnosti.

Tablica 5. Status nadzornih predmeta

Status nadzornih predmeta	Broj revizorskih društava
Nadzor završen izradom Zapisnika	61
Nadzor završen izradom službene bilješke	2
<b>Ukupno prema Planu 2012./2013.</b>	<b>63</b>

Nadzor koji je završio izradom službene bilješke odnosi se na dva (2) revizorska društva od kojih jedno (1) revizorsko društvo nije omogućilo provedbu nadzora u svom sjedištu, a jedno (1) revizorsko društvo je zatražilo odgodu nadzora uslijed objektivnih okolnosti, te će biti uključeno u Plan nadzora za 2013./2014. godinu.

Sukladno Metodologiji nadzora po dovršetku nadzora, ovlaštena osoba Komore koja je obavila nadzor dala je ocjenu posjeta revizorskom društvu. Svaki posjet dobiva ukupnu ocjenu na temelju najlošije ocjene nekog od ključnog nalaza.

#### 4.2.3. Nezakonitosti utvrđene nadzorom

Temeljem nalaza iz Zapisnika o nadzoru kod određenog broja subjekata nadzora utvrđeno je nepridržavanje zakonskog okvira poslovanja koji se odnosi na sljedeće:

- revizija se ne obavlja sukladno članku 5. Zakona i ne postoji radna dokumentacija koja potkrepljuje revizorsko mišljenje sukladno članku 15. Zakona,
- potpis na revizorskom izvješću nije u skladu s člankom 17. stavak 6. Zakona,
- obnavljanje police osiguranja i visina minimalne svote pokrića po štetnom događaju nisu u skladu s člankom 18. i 19. Zakona,
- rok objave i sadržaj Izvješća o transparentnosti nije u skladu s člankom 17.a Zakona,
- neispunjavanje uvjeta obavljanja dodatne djelatnosti uz usluge revizije sukladno članku 11. Zakona,
- neispunjavanje uvjeta za obavljanje revizije sukladno članku 3. i 6. Zakona.

Tablica 6. Utvrđene nezakonitosti

Vrste nezakonitosti	Broj revizorskih društava*
Obavljanje revizije suprotno članku 5. i 15. Zakona	11
Potpis ovlaštenog revizora nije u skladu s člankom 17. st. 6. Zakona	11
Polica osiguranja nije u skladu s člankom 18. i 19. Zakona	9
Izvješće o transparentnosti nije u skladu s člankom 17.a Zakona	5
Obavljanje dodatne djelatnosti uz usluge revizije suprotno članku 11. Zakona	4
Uvjeti za obavljanje revizije i ostali poslovi revizije nisu u skladu s člankom 3. i člankom 6. Zakona	3

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

Temeljem nalaza nadzora i izdanih Rješenja, tijekom 2013. pokrenuti su stegovni postupci za šest (6) revizorskih društava kod kojih su utvrđeni stegovni prijestupi po Zakonu, a za tri (3) revizorska društva u tijeku je izrada prijave za pokretanje stegovnog postupka po gore navedenim stegovnim prijestupima po Zakonu. Slijedom provedenog nadzora, dva (2) revizorska društva uputila su zahtjev za brisanjem iz Registra Komore.

#### 4.2.4. Primjena Međunarodnih revizijskih standarda (MRevS-a)

Temeljem nalaza iz Zapisnika o nadzoru utvrđene su nepravilnosti u primjeni zahtjeva MRevS-a prilikom obavljanja revizija financijskih izvještaja, koje su kategorizirane primjenom kriterija Metodologije nadzora kako je navedeno dolje u tablici.

Tablica 7. Utvrđene nepravilnosti u primjeni MRevS-a

Zahtjevi MRevS-a	Broj revizorskih društava*
Prihvatanje i ugovaranje angažmana	46
Planiranje (uključujući razumijevanje subjekta) i procjena rizika (uključujući prijekve)	48
Procedure kao odgovor na procjenu rizika (plan revizije, oblikovanje i provedba testova)	48
Revizijski postupci i radni papiri	50
Završni revizijski postupci	44
Financijski izvještaji i revizorovo izvješće	47

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

#### 4.2.5. Primjena Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (MSKK1)

Temeljem nalaza iz Zapisnika o nadzoru utvrđeno je da velik broj revizorskih društava ima uspostavljene politike i postupke po sastavnim dijelovima sustava kontrole kvalitete kroz izradene interne pravilnike ili interne akte. Međutim, utvrđeno je da velik broj revizorskih društava ne postupa po istim.

Tablica 8. Utvrđene nepravilnosti u primjeni MSKK1

Vrste nepravilnosti u primjeni MSKK1	Broj revizorskih društava*
Nema uspostavljene politike i postupke za sve dijelove sustava kontrole kvalitete	12
Nema dokaza djelovanja MSKK1	10
Ima uspostavljene politike i postupke ali ne postupa po istom za:	
- odgovornost vodstva za kvalitetu unutar tvrtke	7
- relevantne etičke zahtjeve	2
- prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom	10
- ljudske resurse	8
- obavljanje angažmana	20
- monitoring	22

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

#### *4.3. Naknadne aktivnosti*

Za revizorska društva koja su bila obuhvaćena nadzorom i provjerom kvalitete rada u razdoblju od 1. srpnja 2012. do 30. lipnja 2013. i kod kojih su utvrđene nepravilnosti, temeljem članka 32. stavka 3. i članka 48. Zakona o reviziji i članka 38. stavka 4. Statuta izdano je Rješenje kojim se nalaže otklanjanje utvrđenih nepravilnosti u svezi primjene Zakona o reviziji i MRevS-a, te usvajanje i primjena dodatnih mjera u svezi primjene MSKK1.

#### *4.4. Pravni postupci koje provodi Komora*

Na osnovu nalaza nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora Komora poduzima pravne radnje prema revizorskim društvima i ovlaštenim revizorima koje se odnose na prekršajni i stegovni postupak.

Pokrenuti su prekršajni postupci za prekršaje obavljanja revizije sa samo jednim zaposlenim ovlaštenim revizorom suprotno članku 26. Zakona, a kažnjivo temeljem članka 65. stavka 1. točke 12. istog Zakona. S tog osnova ukupno je pokrenuto 19 prekršajnih postupaka, od kojih je do sada riješeno 13 u korist Komore (9 u 2011., a 4 u 2012.), za 2 predmeta je donesena oslobađajuća presuda, za druga 2 predmeta uložene su žalbe Visokom prekršajnom sudu, a za 2 prekršajna predmeta obustavljen je postupak zbog brisanja revizorskih društava.

Pokrenuti su prekršajni postupci za prekršaje neobjavljivanja Izvješća o transparentnosti sukladno članku 17a. Zakona, a kažnjivo temeljem članka 65. stavka 1. točke 9. istog Zakona. S tog osnova pokrenuto je 12 prekršajnih prijedloga, od kojih je 6 predmeta riješeno u korist Komore, a preostalih 6 postupaka je u tijeku.

S osnova 16 pokrenutih stegovnih postupaka pred Komorom, u 2013. godini okončano je 12 postupaka s izrečenim stegovnim mjerama sukladno Statutu (opomena, ukor, novčana kazna, privremeno oduzimanje dozvole za rad na 6/12 mjeseci i trajno oduzimanje dozvole za rad), a 4 stegovna predmeta su i nadalje u tijeku.

U okviru svojih nadležnosti i zakonskih obveza Komora je tijekom 2013. godine radi izvršavanja svih pravnih i administrativnih poslova provela pravne postupke kako je prikazano u Tablici 9. u nastavku.

Tablica 9. Pregled upravnih i neupravnih predmeta te sudskih postupaka

Vrsta postupka	Broj
<b>Upravni predmeti, od čega:</b>	<b>1511</b>
- rješenja za članarinu	1060
- rješenja za doprinos	265
- rješenja iz nadzora	59
- izdavanje dozvola i predmeti Registra	127
<b>Neupravni predmeti</b>	<b>343</b>
<b>Upravni sporovi</b>	<b>15</b>
<b>Visoki Upravni sud Republike Hrvatske – ocjena zakonitosti</b>	<b>1</b>
<b>Radni spor</b>	<b>1</b>

## 5. Suradnja s domaćim i međunarodnim institucijama i strukovnim te drugim srodnim organizacijama

### 5.1. Suradnja s domaćim institucijama i srodnim strukovnim organizacijama

Komora u okviru svojih nadležnosti i ovisno o prirodi predmeta surađuje s nadležnim ministarstvima, drugim nadležnim tijelima i institucijama, sudovima, srodnim strukovnim udruženjima i drugim relevantnim subjektima.

Tijekom 2013. godine ostvarena je suradnja Komore sa sljedećim institucijama:

- Ministarstvom financija,
- Odborom za standarde financijskog izvještavanja,
- Uredom za sprječavanje pranja novca i Financijskim inspektoratom,
- Financijskom agencijom,
- Hrvatskom zajednicom računovođa i financijskih djelatnika,
- Državnim zavodom za statistiku,
- Ministarstvo gospodarstva,
- Ministarstvo rada i mirovinskog sustava,
- Državnim uredom za reviziju,
- regulatorima bankarske i financijske industrije.

Suradnja s Ministarstvom financija se odnosi na praćenje provedbe i izmjene propisa koji uređuju područje revizije i druge povezane djelatnosti. U tom smislu, Komora je u travnju 2013. godine pozvana da u okviru Radne skupine pri Ministarstvu financija sudjeluje u izradi Nacrta prijedloga



Zakona o računovodstvu, a nastavno prijedlozima nove EU računovodstvene direktive. Komora je krajem svibnja 2013. godine uputila Ministarstvu financija prijedloge i primjedbe na Nacrt prijedloga Zakona o računovodstvu. Nadalje, Komora je prihvatila prijedlog Ministarstva financija da Komora na razini revizorske struke pokrene aktivnosti na izradi Nacrta prijedloga novog Zakona o reviziji, a vezano za prijedlog izmjene Direktive 2006/43/EZ o zakonom propisanim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja, od 30. studenoga 2011. godine. Polazeći od rasprava na razini Europske unije o obveznicima revizije godišnjih financijskih izvještaja, opsegu i djelokrugu revizije, te stručnih komentara Europske federacije računovođa (FEE) i stavova domaćih stručnjaka o tim pitanjima, Komora je primijenila mogućnost diskrecijskog prava zemlje članice Europske unije u uređivanju pitanja obveznika i opsega revizije, te je u tom smislu Radna grupa pri Komori izradila prijedlog Nacrta prijedloga novog Zakona o reviziji koji je u srpnju 2013. godine dostavljen Ministarstvu financija. Daljnje aktivnosti Komore u vezi ova dva ključna regulatorna okvira za revizorsku profesiju očekuju se u 2014. i 2015. godini.

Komora je uključena u Radnu grupu Odbora za standarde financijskog izvještavanja na izradi prijedloga izmjena Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja u cilju harmonizacije regulative iz područja revizije i računovodstva, svrsishodnog i transparentnog financijskog izvještavanja.

Suradnja s Uredom za sprječavanje pranja novca (UZSPN) tijekom 2013. godine ostvarivala se kroz pravodobno informiranje članova Komore o obavijestima i smjernicama UZSPN-a koje su pripremljene za obveznike primjene specifičnih zahtjeva u poslovanju sukladno Zakonu o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma.

Suradnja s Financijskom agencijom ostvaruje se u području financijskog izvještavanja i javnog objavljivanja financijskih izvještaja u cilju promicanja kvalitete sustava financijskog izvještavanja. Osim toga, Komora je korisnik posebnog aplikativnog rješenja Financijske agencije za isporuku podataka iz Registra godišnjih financijskih izvještaja prema definiranom zahtjevu za potrebe Komore.

Suradnja Komore i Hrvatske zajednice računovođa i financijskih djelatnika (HZRFD) u 2013. godini je nastavljena kroz sudjelovanje predstavnika obiju strukovnih organizacija kao predavača ili kao gostiju na stručnim skupovima te kroz zajedničku suradnju u organizaciji stručnih skupova za članove obiju strukovnih organizacija u svrhu prezentiranja aktualnih tema iz područja računovodstvene i revizijske regulative te rasprave o pitanjima iz stručne prakse.

Nadalje, Komora surađuje s predstavnicima akademske zajednice i drugih organizacija na području edukacije radi razmjene stručnih znanja i iskustva potrebnih za razvoj novog modela profesionalnog stručnog osposobljavanja ovlaštenih revizora i računovođa primjereno međunarodno priznatim zahtjevima i uvjetima poslovanja u Europskoj uniji.

U 2013. godini pokrenuta je suradnja od strane Državnog zavoda za statistiku radi davanja stručne pomoći Komore u razvoju metodologije za statističko istraživanje o cijenama revizorskih usluga i mišljenja Komore na sadržaj statističkog obrasca SPPI-KNJ - Tromjesečni izvještaj o cijenama u djelatnosti revizije, računovodstva i poreznog savjetovanja.

Ulaskom Republike Hrvatske u Europsku uniju, intenzivirana je suradnja Komore i Ministarstva gospodarstva koje je nadležno za praćenje implementacije Direktive 2006/123/EZ o uslugama na unutarnjem tržištu odnosno Zakona o uslugama (Narodne novine, broj 80/11). Slijedom činjenice da je revizijska djelatnost Zakonom regulirana gospodarska djelatnost, nadležno Ministarstvo financija odnosno Komora kao nadležna institucija obvezno sudjeluju u screeningu propisa na nacionalnoj razini. Slijedom statusa punopravnog članstva u Europskoj uniji započela je i provedba odredbi Zakona o reguliranim profesijama i priznavanju inozemnih stručnih kvalifikacija (Narodne novine, broj 127/09 i 45/11) koje od nadležnog tijela zahtijevaju da obavijesti Ministarstvo rada i mirovinskog sustava o kontakt osobi Komore koja će ažurirati podatke u Bazi podataka o reguliranim profesijama i priznavanju inozemnih stručnih kvalifikacija koju vodi Agencija za znanost i visoko obrazovanje.

#### *5.2. Suradnja s inozemnim strukovnim organizacijama*

Komora prati aktivnosti i preporuke IFAC-a, Svjetske banke, FEE-a i Europske komisije koje se odnose na revizorsku profesiju, djelatnost revizije i računovodstva te svoje aktivnosti primjereno usmjerava u ta područja na nacionalnoj razini, u cilju razvoja transparentnog i pouzdanog sustava financijskog izvještavanja.

Komora kao pridruženi član IFAC-a ima obvezu ažuriranja Akcijskog plana za sljedeća specifična područja: MSKK1, Međunarodni standardi edukacije za profesionalne računovođe, Međunarodni revizijski standardi, Kodeks etike za profesionalne računovođe, Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor, prekršajni i disciplinski postupci, te Međunarodni standardi financijskog izvještavanja. Ocjena IFAC-a iz veljače 2013. godine o ažuriranom Akcijskom planu iz 2012. godine je pozitivna, uz napomenu potrebnog usklađivanja područja stalnog stručnog usavršavanja s IFAC Međunarodnim standardima edukacije za profesionalne računovođe odnosno obveznog povećanja broja obveznih sati stalnog stručnog usavršavanja sa 76 na 120 sati u trogodišnjem razdoblju. Ažurirani Akcijski plan Komore je objavljen na internetskim stranicama IFAC-a.

Kao pridruženi član FEE-a, Komora je preko svojih predstavnika uključena u rad radnih grupa FEE-a za etička pitanja, reviziju i sprječavanje pranja novca, a sudjelovala je i na godišnjoj Skupštini FEE-a koja je održana u prosincu 2013. godine.

Tijekom 2013. godine Komora je sudjelovala u REPARIS programu Svjetske banke „Audit Trainings to Trainer“. Kroz ove radionice razmjenjuju se iskustva u području stalnog stručnog usavršavanja i

sposobnosti revizora-praktičara kao edukatora, te se obrađuju cjeloviti slučajevi/primjeri za potrebe edukacije. Ovim programom cilj je pružiti pomoć malim i srednje velikim revizorskim društvima u primjeni MRevS-a i Kodeksa etike za profesionalne računovođe, te u razvijanju kontrole kvalitete na razini društva i na razini revizijskih angažmana sukladno zahtjevima MSKK1.

Suradnja s inozemnim strukovnim organizacijama tijekom 2013. godine ostvaruje se kroz sudjelovanje predstavnika Komore na stručnim skupovima u organizaciji strukovnih organizacija iz zemalja članica Europske unije te iz regije jugoistočne Europe. Predstavnici Komore sudjelovali su na Strateškom forumu računovodstvene/revizijske profesije u organizaciji ICAEW, Velika Britanija i ICPAB, Bugarska, koji je održan u travnju 2013. godine u Sofiji; na 14. Međunarodnom simpoziju u organizaciji Saveza računovođa, revizora i financijskih djelatnika Federacije Bosne i Hercegovine, u svibnju 2013. godine u Neumu, te na 8. Kongresu računovođa i revizora Crne Gore, u organizaciji Instituta certificiranih revizora i računovođa Crne Gore, u listopadu 2013. godine, u Bečićima. Drugi oblik suradnje potvrđuje se kroz odaziv predstavnika strukovnih organizacija iz regije jugoistočne Europe na poziv Komore (Savez računovođa, revizora i financijskih djelatnika Federacije Bosne i Hercegovine, Institut certificiranih revizora i računovođa Crne Gore, Savez računovođa i revizora Srbije, Savez računovođa i revizora Republike Srpske), da kao gosti sudjeluju na stručnom savjetovanju ovlaštenih revizora u organizaciji Komore.

U lipnju 2013. godine inicirana je suradnja s Kosovskim odborom za financijsko izvještavanje, dok je s Mađarskom revizorskom komorom suradnja proširena kroz održavanje tematskih radnih sastanaka u 2013. godini iz područja nadzora i provjere kvalitete rada te u vezi reguliranja revizorske profesije i definiranja obveznika revizije

Kroz aktivnosti suradnje s međunarodnih strukovnim organizacija (IFAC, FEE) i drugim strukovnim organizacijama, Komora prezentira aktualno stanje revizorske struke u Republici Hrvatskoj i daje doprinos izgradnji prepoznatljivosti i značajnosti revizijske struke.

## **6. Osiguravanje uvjeta za efikasno izvršenje zadaća Komore**

Tijekom 2013. godine ostvareni su svi organizacijsko-tehnički uvjeti za kvalitetno i uspješno provođenje svih zakonskih obveza Komore.

Stručna služba Komore izvršavala je svoje dužnosti i zadaće u području nadzora i provjere kvalitete rada, pokretanja i provođenja disciplinskih i drugih postupaka u nadležnosti Komore (upravni, prekršajni), području stručnog osposobljavanja za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora i stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora, te zadatke vođenja uspostavljenih Registara, prikupljanja članarine i doprinosa za financiranje aktivnosti Komore, računovodstvene i opće administrativne poslove Komore.

## V. FINANCIJSKO POSLOVANJE KOMORE U 2013. GODINI

Aktivnosti Komore u 2013. godini financirane su iz doprinosa i članarina temeljem Odluke o stopi doprinosa i iznosu članarina Hrvatske revizorske komore (Narodne novine, broj 146/11, dalje u tekstu: Odluka), a dijelom iz sredstava ostvarenih s osnova naknada za stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora. U 2013. godini Komora je ispostavila Rješenja kojima je utvrdila iznose obveza revizorskih društava za doprinos i obveze ovlaštenih revizora za članarinu za 2013. godinu, sukladno Odluci:

- revizorska društva/samostalni revizori su bili obvezni platiti doprinos u iznosu koji je obračunat primjenom stope od 5 % na iznos prihoda od revizije i povezanih usluga ostvarenog u 2012. godini, a
- ovlašteni revizori su bili obvezni platiti godišnju članarinu u iznosu od 800,00 kuna.

Aktivnim pristupom u osiguravanju sredstava za financiranje svojih funkcija te poduzimanjem radnji u vezi s naplatom neplaćenih potraživanja s osnova doprinosa i članarina, Komora je ostvarila prihod u 2013. godini u iznosu od 3.391.480 kn, a stanje potraživanja na datum 31. prosinca 2013. godine iznosi ukupno 925.915 kn, kako je prikazano u Tablici 10., u nastavku.

Tablica 10. Ostvareni prihod u 2013. godini i stanje potraživanja na datum 31.12.2013.

Godina obveze	Prihod			Potraživanje		
	Članarina, u kn	Doprinos, u kn	Ukupno	Članarina, u kn	Doprinos, u kn	Ukupno
2013.	640.500	2.280.518	2.921.008	179.900	128.410	308.310
Prethodne godine	63.650	406.812	470.462	344.350	273.255	617.605
<b>Ukupno</b>	<b>704.150</b>	<b>2.687.330</b>	<b>3.391.480</b>	<b>524.250</b>	<b>401.665</b>	<b>925.915</b>

Aktivnosti Komore koje su sukladno usvojenom Programu i planu rada Komore za 2012. i 2013. godinu organizirane i provedene tijekom 2013. godine, rezultirale su prihodima i rashodima čije pozicije se daju u Tablici 11., zajedno s prikazom ostvarenja prethodne godine i Financijskog plana za 2013. godinu.

Tablica 11. Pregled prihoda i rashoda

Naziv	Ostvareno 2012., u kn	Planirano 2013., u kn	Ostvareno 2013., u kn	Indeks ostvaren o 2013./ 2012.	Indeks ostvaren o 2013./ planiran o 2013.
<b>PRIHODI</b>					
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.240.003	0	654.847	53	-
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	3.249.053	4.432.500	3.391.480	104	77
Prihodi po posebnim propisima	10.152	370.000	36.750	362	-
Prihodi od financijske imovine	260.852	8.000	175.893	67	2199
Ostali nespomenuti prihodi	0	0	199.398	-	-
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>4.760.060</b>	<b>4.810.500</b>	<b>4.458.368</b>	<b>94</b>	<b>93</b>
<b>RASHODI</b>					
Rashodi za radnike	3.084.448	3.136.500	3.130.254	101	100
Plaće	2.641.606	2.694.000	2.695.487	102	100
Ostali rashodi za radnike	25.300	33.000	25.000	99	76
Doprinosi na plaće	417.542	409.500	409.767	98	100
Materijalni rashodi	2.086.206	1.972.870	1.415.355	68	72
Naknade troškova radnicima	164.730	492.300	243.510	148	54
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	107.783	243.320	146.638	136	52
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	317.057	420.000	104.745	33	25
Rashodi za usluge	1.004.111	537.750	561.851	56	104
Rashodi za materijal i energiju	111.814	117.500	78.091	70	70
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	380.711	162.000	279.520	73	173
Amortizacija	197.947	300.000	231.889	117	77
Financijski rashodi	3.536	6.000	2.802	79	47
Donacije	-	0	18.938	-	-
Ostali rashodi	3153	0	115.876	3675	-
<b>Ukupno rashodi</b>	<b>5.375.290</b>	<b>5.415.370</b>	<b>4.914.114</b>	<b>91</b>	<b>91</b>
<b>VIŠAK PRIHODA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>MANJAK PRIHODA</b>	<b>(615.230)</b>	<b>(604.870)</b>	<b>(455.746)</b>	<b>74</b>	<b>75</b>

Ukupni prihod ostvaren je na razini nižoj u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i u odnosu na planirano. Razlog nižeg ostvarenja je izostanak prihoda od naknade za stručno osposobljavanje i

polaganje ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora jer novi edukacijski ciklus nije proveden u 2013. godini i opseg naplate potraživanja od doprinosa i članarina koji je ostvaren gotovo na jednakoj razini kao i 2012. godine. U strukturi ostvarenog ukupnog prihoda udio prihoda od članarina i doprinosa je najviši (76,07%), dok se preostali udjeli (23,93%) odnose na: prihod od edukacijskih aktivnosti u organizaciji Komore (14,69%), prihod po posebnim propisima (0,82%) za završene stegovne postupke koje provodi Komora, prihod od financijske imovine (3,95%), te na ostali prihod (4,47%) od prodaje dugotrajne imovine i dijela vremenski razgraničenih prihoda.

U ostvarenim rashodima, rashodi za radnike imaju udjel (63,70%), materijalni rashodi (28,78%), amortizacija (4,72%), financijski rashodi (0,06%), donacije (0,38%) i ostali rashodi (2,36%).

Rashodi za radnike ostvareni su na gotovo jednakoj razini kao prethodne 2012. godine, a posljedično promjeni broja i strukture zaposlenih tijekom 2013. godine. U materijalnim rashodima, najveći udio imaju rashodi za usluge (39,72%) u vezi troškova zakupa i najma dvorana za potrebe održavanja edukacijskih radionica, stručnog savjetovanja i Skupštine Komore, trošak usluge održavanja informacijskog sustava Komore, te usluge ostalog održavanja s pratećim režijskim troškovima. Ostali iznosi materijalnih rashoda odnose se na: naknade troškova radnicima (17,22%), naknade troškova članovima tijela Komore (10,37%), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (7,41%) vezano za provođenje ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora, rashode uredskog materijala i energije (5,52%) i ostale materijalne rashode (19,76%) za reprezentaciju, premije osiguranja, članarine i kotizacije.

Sukladno odluci Skupštine Komore o namjenskoj upotrebi viška prihoda ostvarenih u razdoblju od 2006. do 2010. godine, kupnjom poslovnog prostora na adresi u Zagrebu, Radnička cesta 52/V, trajno je riješeno pitanje poslovnog prostora Komore. Tijekom 2013. godine ovo ulaganje rezultiralo je smanjenjem rashoda za usluge s osnova najma i povezanih komunalnih troškova, te povećanjem troškova amortizacije za iznose pripadne poslovnom prostoru.

Iznos ostalih rashoda odnosi se na iznos neotpisane vrijednosti prodane dugotrajne imovine.

Detaljni podaci i prateća pojašnjenja pojedinih pozicija financijskog poslovanja Komore sadržani su godišnjim financijskim izvještajima Komore za 2013. godinu.

## VI. ZAKLJUČAK

Uvažavajući trendove i efekte gospodarsko-ekonomskih promjena koji se odražavaju na revizorsku struku i revizorsko tržište, Komora će i dalje aktivno poticati i sudjelovati u jačanju kvalitete, objektivnosti i neovisnosti revizorske struke te jačanju pouzdanog financijskog izvještavanja i doprinosti stabiliziranju poslovnog povjerenja u nacionalno gospodarstvo, što je od posebnog javnog interesa.

Za provođenje zakonskih obveza Komora će osiguravati potrebne uvjete i svoje aktivnosti će organizirati tako da se temelje na načelima dosljednosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti poslovanja.

U Zagrebu, 24. travnja 2014. godine



### Prilozi:

Prilog 1. - Pregled sjednica i odluka Upravnog vijeća Komore u 2013. godini

## Prilog 1. - Pregled sjednica i odluka Upravnog vijeća Komore u 2013. godini

Redni broj sjednice	Datum sjednice	Opis odluke Upravnog vijeća
24.	13. studeni 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o prihvaćanju prijedloga o zaduženjima članova Upravnog vijeća za prezentiranje određenih segmenata aktivnosti Komore na Stručnom savjetovanju ovlaštenih revizora i računovođa;</li> <li>- Odluka o pozivanju Odbora za nadzor financijskog poslovanja Komore radi provedbe kontrole poslovanja u 2013. godini;</li> <li>- Odluka o razmatranju smanjenja troškova poslovanja Komore i pribavljanju povratne informacije od zaposlenika stručne službe Komore.</li> </ul>
23.	31. listopada 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o imenovanju članova Odbora za pritužbe za osobe izmiritelje u sporovima koji se vode protiv Komore, s time da sporovi financijske naravi, po prijedlogu osobe izmiritelja, budu predmetom naknadne odluke Upravnog vijeća;</li> <li>- Odluke o prihvaćanju programa Stručnog savjetovanja ovlaštenih revizora i računovođa, datuma i mjesta održavanja, organizacije u suradnji s Hrvatskom zajednicom računovođa i financijskih djelatnika, te iznosa kotizacije i iznosa naknada za predavače;</li> <li>- Odluka o prihvaćanju prijedloga o sudjelovanju Komore kao suorganizatora savjetovanja HZRFD-a u Tuheljskim toplicama, krajem studenoga 2013.;</li> <li>- Odluka o prihvaćanju prijedloga Pravila za obavljanje revizije, kvantitativni i kvalitativni kriteriji angažiranih ljudskih potencijala, te ostalih sredstava za obavljanje revizije iz listopada 2013., kao inicijalnog dokumenta za stručnu raspravu tijekom stručnog savjetovanja;</li> <li>- Odluka o daljnjem angažiranju gđe. Anke Gospodinović kao predstavnika Komore u FEE radnoj grupi za etiku i stručne kvalifikacije;</li> <li>- Odluka o pokretanju izravnog nadzora na izvanrednoj osnovi za jedno revizorsko društvo;</li> <li>- Odluka o daljnjem produljenju Ugovora o sublicenciranju hrvatskih prijevoda IFAC-ovih publikacija za Savez računovođa, revizora i financijskih djelatnika Federacije BiH, bez naknade, uz prethodnu suglasnost IFAC-a.</li> </ul>
22.	4. listopada 2013. (telefonska)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- usvajanje Zapisnika 20. i 21. sjednice Upravnog vijeća, radi traženja prethodne suglasnosti od Odbora za javni nadzor revizije na Program obrazovanja prema kojem se polaže ispit za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora (obrazovni ciklus 2013) i prethodne suglasnosti na iznos naknade za provođenje stručnog obrazovanja i iznos naknade za polaganje ispita za ovlaštenog revizora.</li> </ul>



21.	23. rujna 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o prihvaćanju prijedloga i upućivanju zahtjeva prema Odboru za javni nadzor revizije radi pribavljanja suglasnosti za: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Program obrazovanja za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora za obrazovni ciklus u 2013. godini,</li> <li>- Izvedbeni plan i program obrazovanja za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora - obrazovni ciklus u 2013. godini,</li> <li>- iznos naknade za provođenje stručnog obrazovanja i iznos naknade za polaganje ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora, u obrazovnom ciklusu u 2013. godini;</li> </ul> </li> <li>- Odluka o organizaciji stručnog savjetovanja u 2013. godini i povezanim aktivnostima Odbora za edukaciju.</li> </ul>
20.	10. rujna 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o usvajanju Pravilnika o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora;</li> <li>- Odluka o prihvaćanju Plana financiranja provjere kvalitete rada za razdoblje od 1.7.2013. do 30.6.2014. i upućivanju zahtjeva prema Odboru za javni nadzor revizije radi pribavljanja suglasnosti.</li> </ul>
19.	25. srpnja 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o zasnivanju radnog odnosa s gosp. Damirom Krajačićem na određeno vrijeme, u punom radnom vremenu;</li> <li>- Odluka o pripremnim radnjama u vezi organizacije i provedbe stručnog osposobljavanja i ispita za zvanje ovlaštenog revizora u ciklusu 2013. godine;</li> <li>- Odluka o prihvaćanju Izvješća o nadzoru i provjeri kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora za 2012/2013 godinu i pribavljanju prethodne suglasnosti od Odbora za javni nadzor revizije za objavu na internetskoj stranici Komore;</li> <li>- Odluka o utvrđivanju Plana i programa nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora za 2013/2014 godinu i pribavljanju suglasnosti od Odbora za javni nadzor revizije;</li> <li>- Odluka o prihvaćanju Plana i programa održavanja radionica kontinuiranog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora, u razdoblju od rujna do prosinca 2013. godine;</li> <li>- Odluka o prihvaćanju prijedloga o pokretanju izravnog nadzora na izvanrednoj osnovi za dva revizorska društva.</li> </ul>
18.	05. srpnja 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o imenovanju članova Odbora za praćenje provođenja nadzora: gosp. Branislav Vrtačnik, koordinator i gosp. Slaven Đurković, gosp. Mirko Drmić i Ernest Komparić - članovi;</li> <li>- Odluka o prihvaćanju prijedloga Odbora za edukaciju o održavanju ponovljenog i popravnog roka ispita za zvanje ovlaštenog revizora, datuma 5. i 6. rujna 2013. godine;</li> <li>- Odluka o imenovanju članova Odbora za praćenje prevođenja izabranih IFAC publikacija: gosp. Zdenko Balen, gosp. Joško George Džida, gđa Ivana Grlić, gosp. Damir Krajačić, gosp. Ivan Bašić i gosp. Zlatko Benčić;</li> <li>- Odluka o imenovanju gosp. Damira Krajačića za Glavnog prevoditelja u prevođenju izabranih IFAC publikacija;</li> </ul>

		- Odluka o izboru Studio Nixa prijevodi d.o.o. Zagreb za Prevoditeljski tim u prevođenju izabranih IFAC publikacija.
17.	27. lipnja 2013. (telefonska)	- Odluka o prijedlogu promjene uvjeta iz Ugovora o radu gosp. Damira Krajačića.
16.	22. svibnja 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o zahtjevu Ispitnog povjerenstva i održavanju sljedećeg popravnog i ponovljenog ispitnog roka za kandidate iz edukacijskog ciklusa 2012. godine;</li> <li>- Odluka o imenovanju članova Odbora za pritužbe: gđa Ljiljana Benčić Markulin, koordinator i gđa Anka Dobrinić, gđa Ljiljana Kalčić, gosp. Branko Tomašković i gosp. Zoran Vuk - članovi;</li> <li>- Odluka o imenovanju članova Odbora za revizorske standarde i etiku: gosp. Joško George Džida, koordinator i gđa Ivana Grlić i gosp. Damir Krajačić - članovi;</li> <li>- Odluka o prevođenju IFAC publikacija: „Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small- and Medium- Sized Entities“, Volume 1 – Core Concepts, Third Edition, November 2011, „Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small- and Medium- Sized Entities“, Volume 2 – Practical Guidance, Third Edition, November 2011 i „Guide to Quality Control for Small- and Medium- Sized Practices“, Third Edition, August 2011.</li> </ul>
15.	7. ožujka 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o imenovanju gosp. Zdenka Balena za predstavnika Komore u Skupštini FEE i imenovanju članova FEE Radne grupe Revizija: gosp. Joška Georga Džide - član i gđa Ivana Grlić - zamjena člana te članova FEE Radne grupe Edukacija i tržišna konkurentnost: gđa Anka Gospodinović - član i Tamara Mačašović - zamjena;</li> <li>- Odluka o utvrđivanju dokumenata koji se prosljeđuju Skupštini Komore na usvajanje: Izvještaj o radu Komore za 2012., Godišnji financijski izvještaji Komore za 2012., Izvještaj Odbora za nadzor financijskog poslovanja Komore za 2012., Izmjene Statuta Komore, prijedlog za imenovanje članova i zamjenika Stegovnog vijeća i prijedlog za imenovanje članova i zamjenika Odbora za nadzor financijskog poslovanja Komore;</li> <li>- Odluka o imenovanju gosp. Joška Georga Džide za koordinatora Odbora za revizorske standarde i etiku;</li> <li>- Odluka o imenovanju gđe Ljiljane Markulin Benčić za koordinatora Odbora za pritužbe;</li> <li>- Odluka o formiranju Radne skupine za izradu prijedloga novog Zakona o reviziji, u sastavu: gosp. Zdenko Balen, gosp. Joško Džida, gosp. Zlatko Benčić, gosp. Branislav Vrtačnik, gosp. Ivan Bašić, gosp. Ernest Komparić, gosp. Tomislav Ugrin, gđa Irena Dobrović, gđa Tamara Mačašović, gosp. Olivio Discordia, gosp. Vladimir Maričević, gosp. Željko Faber i gosp. Radovan Lucić;</li> <li>- Odluka o odbijanju žalbi revizorskih društava na Odluke Stegovnog vijeća zbog neosnovanosti.</li> </ul>

14.	18. veljače 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o prihvaćanju predloženog dnevnog reda redovne Skupštine Komore koja će se održavati 6. travnja 2013., u hotelu Antunović;</li> <li>- Odluka o prihvaćanju Plana i programa rada Upravnog vijeća Komore.</li> </ul>
13.	22. siječnja 2013.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o prihvaćanju Izvještaja Ispitnog povjerenstva o održanom stručnom osposobljavanju i rezultatima prvog roka stručnog ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora;</li> <li>- Odluka o imenovanju gosp. Joška Geoga Džide na dužnost zamjenika predsjednika Komore;</li> <li>- Odluka o prihvaćanju rasporeda tema edukacijskih radionica u organizaciji Komore za razdoblje veljača-travanj 2013. i iznosu kotizacije od 300,00 kn po polazniku;</li> <li>- Odluka o prihvaćanju iznosa naknade za Ispitno povjerenstvo u realizaciji ispitnih rokova za edukacijski ciklus iz 2012. godine;</li> <li>- Odluka o pokretanju izravnih nadzora na izvanrednoj osnovi nad revizorskim društvima zbog spoznaja o nepravilnostima i mogućim prijestupima;</li> <li>- Odluka o imenovanju gosp. Branislava Vrtačnika koordinatorom Odborom za praćenje provođenja nadzora;</li> <li>- Odluka o imenovanju gosp. Zlatka Benčića za člana Radne skupine pri Odboru za standarde financijskog izveštavanja, a u svezi izrade prijedloga izmjena HSFI;</li> <li>- Odluka o formiranju Radne skupine za evaluaciju informatičkog sustava Komore, a čine ga gosp. Tomislav Ugrin i gosp. Ernest Komparić.</li> </ul>
12.	11. siječnja 2013. (telefonska)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o prihvaćanju sadržaja HRK Smjernice 4 koji je usklađen s Uredbom Vlade RH o izmjenama i dopunama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine, broj: 144/12).</li> </ul>