



Hrvatska revizorska komora
Zagreb, Radnička cesta 52/V

Izvještaj o radu

2017.

Zagreb, veljača 2018.

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 2017. GODINI	8
1. Stručno osposobljavanje i stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora	9
1.1. <i>Stručno osposobljavanje i ispit za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora</i>	9
1.2. <i>Stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora</i>	10
2. Nadzor i provjera kvalitete rada	13
2.1. <i>Plan i program nadzora</i>	14
2.2. <i>Nadzor i provjera kvalitete rada</i>	15
2.2.3. <i>Ostale aktivnosti</i>	21
2.3. <i>Obilježja provedbe nadzora</i>	22
3. Postupci u nadležnosti Komore (stegovni, prekršajni postupci), sudski i drugi pravni postupci, te osiguravanje organizacijskih uvjeta za efikasno izvršenje zadaća Komore	23
3.1. <i>Postupci u nadležnosti Komore, sudski i drugi pravni postupci</i>	23
3.2. <i>Osiguravanje organizacijskih uvjeta za efikasno izvršenje zadaća Komore</i>	25
4. Suradnja s domaćim i međunarodnim institucijama	26
4.1. <i>Suradnja s domaćim institucijama i srodnim strukovnim organizacijama</i>	26
4.2. <i>Suradnja s međunarodnim institucijama i inozemnim strukovnim organizacijama</i>	28
5. Sudjelovanje u promjenama regulatornog okvira revizorske profesije	30
V. FINANCIJSKO POSLOVANJE KOMORE U 2017. GODINI	32
VI. ZAKLJUČAK	34
Prilozi:	35
Prilog 1. Pregled sjednica i odluka Upravnog vijeća Komore u 2017. godini	36
Prilog 2. Popis tablica	40

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 funkcije:

- uređivanja revizorske djelatnosti i revizorske profesije kroz provedbene akte, stručna mišljenja i smjernice
- stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora
- stručnog osposobljavanja i ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora
- nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora
- suradnje s domaćim institucijama i drugim srodnim strukovnim organizacijama
- suradnje s inozemnim strukovnim organizacijama
- iniciranja i sudjelovanja 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, 131/13 i 76/14, dalje u tekstu: Statut) 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.

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 Skupštini Komore koja je održana 2. travnja 2016. godine, u postupku izbora predsjednika Komore izabran je Zdenko Balen, na drugi četverogodišnji mandat.

Na redovnoj Skupštini Komore održanoj 21. svibnja 2016. godine, izabran je novi saziv Upravnog vijeća kojeg čine: Mira Hrelja, Koraljka Soušek, Zlatko Benčić, Joško Džida i Branislav Vrtačnik.

Odlukom Ministarstva financija od 10. veljače 2017. godine, Martina Kostantinov je imenovana članicom Upravnog vijeća Komore, kao predstavnica Ministarstva financija. Ministarstvo financija

donijelo je Odluku od 3. siječnja 2018. godine o razrješenju Martine Kostantinov i imenovanju Kristine Cigule za novog člana Upravnog vijeća Komore, kao predstavnice Ministarstva financija.

Tijekom 2017. godine Upravno vijeće Komore održalo je ukupno (14) sjednica. Pregled održanih sjednica i usvojenih odluka Upravnog vijeća u 2017. godini, daje se u Prilogu 1. ovog Izvještaja.

Upravno vijeće upravlja Komorom i obavlja stručne poslove vezane za razvoj revizorske struke. Za izvršenje poslova iz svoje nadležnosti, Upravno vijeće Komore ima ustrojena sljedeća radna tijela:

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 utvrđenih Zakonom i Statutom, Komora ima stručnu službu koju čine Tajnik Komore i stručno osoblje koji su zaposlenici Komore. O organizacijsko-kadrovskoj strukturi stručne službe odlučuje Upravno vijeće Komore, a Tajnik Komore upravlja i organizira obavljanje svih poslova, o čemu redovito izvještava Predsjednika Komore i Upravno vijeće. Na datum 31. prosinca 2017. godine stručna služba Komore imala je ukupno (10) (2016.: 10) zaposlenih radnika.

Temeljem odredbi Zakona, rad Komore nadziran je od strane Odbora za javni nadzor revizije i Ministarstva financija.

Stupanjem na snagu odredbi novog Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 127/17) koji je usklađen s odredbama Direktive 2014/56/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja (dalje u tekstu: Direktive 2014/56/EU) i Uredbom (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa (dalje u tekstu: Uredbom (EU) br. 537/2014), Komora od 1. siječnja 2018. godine ima obvezu do 31. ožujka 2018. godine provesti usklađivanje svog poslovanja i organizacije sukladno izmijenjenom opsegu nadležnosti i javnih zadaća, vodeći računa o potrebnim sredstvima, dostatnim organizacijskim, tehničkim, ljudskim i financijskim uvjetima te sprječavanju sukoba interesa u odnosu na sve relevantne osobe koje sudjeluju u obavljanju zadaća Komore.

II. ČLANOVI KOMORE I OBILJEŽJA REVIZORSKE PROFESIJE

1. Članovi Komore

Članovi Komore su ovlašteni revizori i revizorska društva/samostalni revizori koji su upisani u pripadnim registrima koje je sve do 31. prosinca 2017. vodila Komora sukladno Zakonu.

Na datum 31. prosinca 2017. godine, u Registru ovlaštenih revizora upisano je ukupno (983) ovlaštena revizora (2016.: 974). Promjena ukupnog broja ovlaštenih revizora rezultat je brisanja (45) ovlaštenih revizora (2016.: 26) tijekom 2017. godine, na vlastiti zahtjev, te upisa (54) ovlaštena revizora (2016.: 24) koji su u 2017. godini položili stručni ispit i stekli certifikat za zvanje ovlaštenog revizora. Ovisno o tome je su li ovlašteni revizori zaposleni u revizorskom društvu ili ne, razlikuju se kao aktivni ovlašteni revizori odnosno kao neaktivni ovlašteni revizori. U ukupnom broju ovlaštenih revizora na datum 31.12.2017. godine, aktivni ovlašteni revizori imaju udio od 53% (31.12.2016.: 53%), a udio neaktivnih ovlaštenih revizora je 47% (31.12.2016.: 47%).

Na datum 31. prosinca 2017. godine, u Registru revizorskih društava upisano je (229) revizorskih društava (2016.: 226). Promjena broja revizorskih društava rezultat je brisanja (12) revizorskih društava tijekom 2017. godine (2016: 9), na vlastiti zahtjev i po službenoj dužnosti, te upisa (15) novih revizorskih društava (2016.: 7). U Registru samostalnih revizora na datum 31. prosinca 2017. godine, nema upisanih samostalnih revizora (2016.: 1).

Usporedni podatci o broju i strukturi članova Komore, stanje na datum 31.12.2017. i 31.12.2016., daju se u Tablici 1.

Tablica 1. Broj i struktura članova Komore, stanje 31.12.2017.

Kategorije	31.12.2017.	31.12.2016.
1	2	3
Ovlašteni revizori	983	974
Zaposleni u revizorskim društvima	517	514
Nisu zaposleni u revizorskim društvima	466	460
Revizorska društva	229	226
Samostalni revizori	0	1

Izvor: Hrvatska revizorska komora

2. Obilježja revizorske profesije

Prema podacima iz Godišnjeg upitnika 2017. od ukupno (204) revizorskih društava (2016: 211) koja su isti dostavila, uslugu revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu ugovorilo je (179)

revizorskih društava (2016.: 182), dok je (25) revizorskih društava (2016.: 29) ugovorilo samo druge vrste revizijskih angažmana ili neku od dodatnih djelatnosti povezanih s revizijom.

Struktura revizorskih društava prema broju ugovorenih revizija godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu daje se u Tablici 2.

Tablica 2. Revizorska društva prema broju ugovorenih revizija godišnjih financijskih izvještaja za 2016.

Broj ugovorenih revizija godišnjih financijskih izvještaja	Udio revizorskih društava 2017.	Udio revizorskih društava 2016.
1	2	3
1 do 5	27%	29%
6 do 10	19%	15%
11 do 20	28%	29%
21 i više	26%	27%
Ukupno	100%	100%

Izvor: Hrvatska revizorska komora

Prema istom izvoru, (15) revizorskih društava (2016.: 18) u 2016. godini nije imalo ostvarenih poslovnih prihoda od obavljanja revizijske usluge već samo od ugovorenih drugih vrsta revizijskih angažmana ili od dodatnih djelatnosti povezanih s revizijom, dok (1) novoosnovano revizorsko društvo u 2016. godini nije ostvarilo niti jednu kategoriju prihoda.

Na osnovu podataka iz Godišnjih upitnika 2017. i 2016. godine o iznosima ostvarenog prihoda od obavljanja revizije godišnjih financijski izvještaja, u Tablici 3. daje se struktura za (188) revizorskih društava (2016.: 190) prema razredima ostvarenih iznosa prihoda od obavljanja revizije godišnjih financijski izvještaja.

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

Iznos prihoda od revizije, u kn	Udio revizorskih društava, Godišnji upitnik 2017. (revizija GFI 2015.)	Udio revizorskih društava, Godišnji upitnik 2016. (revizija GFI 2014.)
1	2	3
1 do 50.000	12%	9%
50.001 do 100.000	6%	5%
100.001 do 500.000	39%	38%
500.001 do 1.000.000	24%	22%
1.000.001 i više	19%	25%
Ukupno:	100%	100%

Izvor: Hrvatska revizorska komora

Prikaz podataka o sveukupnom godišnjem iznosu ukupnog prihoda i poslovnog prihoda koje su revizorska društva ostvarila u razdoblju od 2006. do 2016. godine, daje se u Tablici 4..

Tablica 4. Ostvareni prihodi revizorskih društava u razdoblju od 2006. do 2016.

Godina	Broj revizorskih društava, 31.12.	Ukupni prihod, u kn	Poslovni prihod, u kn
1	2	3	4
2006.	246	451.146.894	368.278.662
2007.	258	551.404.498	540.191.060
2008.	268	602.074.093	584.954.726
2009.	271	592.393.280	569.603.222
2010.	273	581.831.332	537.159.611
2011.	265	543.651.719	527.260.413
2012.	270	545.360.113	530.637.333
2013.	246	545.282.015	536.621.942
2014.	235	538.247.389	528.642.285
2015.	228	506.476.365	496.190.897
2016.	226	475.064.627	462.644.794

Izvor: Hrvatska revizorska komora i Financijska agencija

III. SURADNJA KOMORE S ODBOROM ZA JAVNI NADZOR REVIZIJE

Odnosi i suradnja Komore s Odborom za javni nadzor revizije temeljeni su odredbama Zakona kojima je uređeno djelovanje sustava javnog nadzora i nadležnosti Odbora za javni nadzor revizije za nadzor sustava provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora koju operativno provodi Komora. U tu svrhu, Komora je tijekom 2017. godine redovito izvještavala Odbor za javni nadzor revizije o aktivnostima Komore, i to kroz: dostavu verificiranih Zapisnika sa sjednica Upravnog vijeća Komore, dostavu dvomjesečnih operativnih izvještaja o nadzornim aktivnostima tijekom godine, te kroz korespondenciju s očitovanjima i pojašnjenjima Komore o pitanjima iz djelokruga rada Komore, i to:

- plan nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora
- pritužbe na rad revizorskih društava i ovlaštenih revizora
- status i rezultati nadzora po zahtjevu Odbora za javni nadzor revizije
- ukupni rezultati nadzora u izvještajnoj nadzornoj godini
- status i rezultati stegovnih postupaka koji su pokrenuti radi otklanjanja i sankcioniranja utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti u obavljanju revizije

- organizacija stručnog ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora
- priznavanje inozemne stručne kvalifikacije za obavljanje poslova revizije
- godišnji izvještaj o radu Komore.

Temeljem zakonske obveze Komora je tijekom 2017. od Odbora za javni nadzor revizije zatražila suglasnosti za dokumente, za koje je Odbor donio sljedeće odluke:

- Odluka o davanju prethodne suglasnosti Hrvatskoj revizorskoj komori na objavu sveukupnih rezultata provjere kvalitete rada za godinu 2015./2016. (3. svibnja 2017.)
- Odluka o davanju suglasnosti na program obrazovanja za polaganje ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora za obrazovni ciklus u 2017.godini (14. rujna 2017.)
- Odluka o davanju prethodne suglasnosti na iznos naknade za provođenje stručnog obrazovanja i iznos naknade za polaganje stručnog ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora za obrazovni ciklus u 2017. godini (14. rujna 2017.)
- Odluka o davanju prethodne suglasnosti na plan i program nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora za nadzornu godinu 2017./2018. (27. rujna 2017.)
- Odluka o davanju prethodne suglasnosti na plan troškova nadzora i provjere kvalitete rada za razdoblje od 1. srpnja 2017. do 30. lipnja 2018. godine. (27. rujna 2018.)
- Odluka o davanju prethodne suglasnosti na plan edukacije nadzornica u nadzornoj godini 2017./2018. (27. rujna 2017.)
- Odluka o davanju suglasnosti na Program provjere poznavanja zakonodavstva Republike Hrvatske u postupku priznavanja inozemne stručne kvalifikacije (29. studenoga 2017.)
- Odluka o davanju prethodne suglasnosti na iznos naknade za provjeru poznavanja zakonodavstva Republike Hrvatske u postupku priznavanja inozemne stručne kvalifikacije (29. studenoga 2017.)
- Odluka o davanju prethodne suglasnosti na Financijski plan Hrvatske revizorske komore za 2018. godinu (29. studenoga 2017.)
- Odluka o davanju prethodne suglasnosti Hrvatskoj revizorskoj komori na objavu sveukupnih rezultata provjere kvalitete rada za nadzornu godinu 2016./2017. (29. studenoga 2017.)
- Mišljenje na Izvještaj o radu Komore za 2016. godinu (29. studenoga 2017.).

Sve aktivnosti Komore i Odbora za javni nadzor revizije odvijale su se u okvirima Zakonom utvrđenih nadležnosti u cilju zaštite javnog interesa kroz djelovanje sustava javnog nadzora revizije i nadzor sustava provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora. Odbor za javni nadzor revizije, kao neovisno i samostalno tijelo javnog nadzora, putem nadzora sustava provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora koje provodi Komora prati kvalitetu revizije financijskih izvještaja, s naglaskom na kvalitetu revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa. U tom smislu, Komora je o svim spoznajama, rezultatima i okolnostima od utjecaja na tijek i opseg provedbe planiranih nadzornih aktivnosti izvještavala Odbor

za javni nadzor revizije, sve radi transparentnog, sustavnog i objektivnog postupanja. Događaji s početka 2017. godine u svezi trgovačkog društva AGROKOR d.d. i grupe AGROKOR d.d. imali su utjecaj na nadzorne aktivnosti Komore u 2017. godini, i to na organizaciju i provedbu Plana i programa nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora za nadzornu godinu 2017./2018. Naime, vezano za navedeni događaj uslijedile su odluke Upravnog vijeća Komore o provedbi ciljanih izravnih nadzora revizorskih društava koja su revidirala financijske izvještaje trgovačkog društva AGROKOR d.d. i članica grupe AGROKOR d.d. za 2015. godinu, te zahtjevi Odbora za javni nadzor revizije za provedbu ciljanih nadzora istih revizorskih društava s proširenim obuhvatom i na revizije financijskih izvještaja za 2013. i 2014. godinu. Posljedično opsegu i složenosti iniciranih nadzora vezano za revizije financijskih izvještaja trgovačkog društva AGROKOR d.d. i grupe AGROKOR d.d., ove nadzorne aktivnosti imale su prednost u odnosu na sve prethodno planirane nadzorne aktivnosti Komore. Komora je sve svoje raspoložive radne kapacitete stavila u funkciju ovih nadzora kako bi ih izvršila kvalitetno i u razumnom vremenskom razdoblju, s tim više što je postalo sasvim izvjesno da će s 1. siječnja 2018. godine nastupiti promjene opsega nadležnosti Komore temeljem novog zakonodavnog okvira za reviziju. U svim fazama ovog nadzornog zadatka, Komora je promptno izvještavala Odbor za javni nadzor revizije o statusu i rezultatima nadzora. U svezi slučaja AGROKOR d.d., osim Odbora za javni nadzor revizije, niti jedno drugo nadležno tijelo u istom predmetu nije se obratilo Komori radi eventualne stručne konzultacije niti radi traženja očitovanja o angažmanima određenih revizorskih društava u istom predmetu.

U ovom dijelu Izvještaja potrebno je napomenuti da su temeljem odredbi novog Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 127/17), koji je usklađen s Direktivom 2014/56/EU, s 1. siječnja 2018. godine u Republici Hrvatskoj nastupile promjene u sustavu provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora te u sustavu javnog nadzora revizije. Sukladno ovim promjenama, Ministarstvo financija kao nadležno tijelo preuzelo je obvezu jedinog i direktnog izvršitelja inspekcijskih nadzora primjene zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014, te obvezu izvršitelja nadzora i provjere kvalitete rada svih revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora.

IV. AKTIVNOSTI KOMORE U 2017. GODINI

Aktivnosti Komore u 2017. godini odvijale su se u okviru Programa i plana rada za 2017. godinu koji je usvojen na redovnoj sjednici Skupštine održanoj 21. svibnja 2016. godine. Prema usvojenom Programu i planu rada za 2017. godinu, prioritetni zadaci Komore u 2017. godini odnose se na sljedeća područja:

1. stručno osposobljavanje i stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora
2. nadzor i provjera kvalitete rada

3. postupci u nadležnosti Komore (stegovni, prekršajni postupci), sudski i drugi pravni postupci, te osiguravanje organizacijskih uvjeta za efikasno izvršenje zadaća Komore
4. suradnja s domaćim i međunarodnim institucijama
5. aktivnosti od značaja za revizorsku struku i djelatnost.

Prikaz aktivnosti Komore tijekom 2017. godine u svakom od navedenih područja daje se u nastavku ovog Izvješćaja.

1. Stručno osposobljavanje i stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora

1.1. Stručno osposobljavanje i ispit za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora

Kroz aktivnosti Upravnog vijeća Komore 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 Džida i Zlatko Benčić, te predstavnici akademske zajednice: prof.dr.sc. Boris Tušek, prof.dr.sc. Mario Spremić i izv.prof.dr.sc. Hrvoje Perčević.

Nastavno obvezi organiziranja i provođenja stručnog osposobljavanja i ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora barem jednom godišnje, Komora je u 2017. godini organizirala novi edukacijski ciklus za koji je ishodila prethodnu suglasnost Odbora za javni nadzor revizije na:

- Program obrazovanja i polaganja stručnog ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora, obrazovni ciklus 2017. godine
- Izvedbeni plan i program obrazovanja za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora, obrazovni ciklus 2017. godine
- Iznos naknade za provođenje stručnog obrazovanja
- Iznos naknade za polaganje revizorskog ispita u redovnom i popravnim rokovima.

U obrazovnom ciklusu 2017. godine sudjelovalo je ukupno (30) kandidata (2016.: 37). Od ukupnog broja kandidata, za pohađanje programa stručnog osposobljavanja prema Izvedbenom planu i programu za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora, odlučilo se (24) kandidata (2016.:25). Program stručnog osposobljavanja realiziran je u organizaciji Komore, u razdoblju od 9. do 24. listopada 2017. godine.

Polaganje revizorskog ispita u 2017. godini je organizirano kroz tri ispitna roka. Datuma 26. i 27. siječnja 2017. godine održan je redovni ispitni rok za kandidate iz edukacijskog ciklusa 2016. godine i popravni ispitni rok za kandidate s pravom pristupanja ispitu iz ranijih edukacijskih ciklusa (2015., 2014. i 2012). Ispitni rok koji je održan 7. i 8. rujna 2017. godine odnosio se na popravni ispitni rok za kandidate s pravom pristupanja ispitu iz edukacijskih ciklusa 2016., 2015. i 2014. godine, dok je 12. i

13. prosinca 2017. održan redovni ispitni rok za kandidate iz edukacijskog ciklusa 2017. te popravni rok za kandidate s pravom pristupanja ispitu iz edukacijskih ciklusa 2015. i 2016. godine. Od ukupnog broja kandidata iz svih edukacijskih ciklusa (99) koji su u 2017. godini imali pravo polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora (2016: 62), (54) kandidata (2016.: 24) uspješno je položilo ispit i steklo zvanje ovlaštenog revizora u 2017. godini, (4) kandidata su odustala od stjecanja zvanja ovlaštenog revizora, (14) kandidata je izgubilo pravo daljnjeg polaganja, dok (27) kandidata ima pravo daljnjeg polaganja ispita u sljedećim ispitnim rokovima.

Vezano za postupak priznavanja inozemne stručne kvalifikacije temeljem Pravilnika o priznavanju inozemne stručne kvalifikacije za obavljanje poslova ovlaštenog revizora (Narodne novine, broj 67/16), dobivanje suglasnosti Odbora za javni nadzor revizije na Program provjere poznavanja zakonodavstva Republike Hrvatske u postupku priznavanja inozemne stručne kvalifikacije za obavljanje poslova revizije i na Odluku o iznosu naknade troškova provedbe provjere kompetentnosti u istom postupku, s datumom 29. studenoga 2017. godine, nije imalo utjecaja jer tijekom 2017. godine prema Komori nije bilo zahtjeva za provođenje postupka priznavanja inozemne stručne kvalifikacije.

1.2. Stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora

Ovlašteni revizori imaju trajnu obvezu ažuriranja i stjecanja novih znanja i vještina potrebnih u primjeni odredbi Zakona o reviziji, zahtjeva Međunarodnih revizijskih standarda, standarda financijskog izvještavanja, drugih pravila revizorske struke i posebnih propisa. U tu svrhu Komora organizira i provodi program stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora.

U pripremi godišnjeg programa stalnog stručnog usavršavanja Komora polazi od potreba i prijedloga ovlaštenih revizora, rezultata i specifičnosti nalaza izravnih nadzora provjere kvalitete rada, te aktualnih promjena zakonodavnog okvira za područja usko povezanih s revizijom. U tom smislu, sukladno odlukama Upravnog vijeća Komore o prihvaćanju planova i programa održavanja radionica stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora, Komora je tijekom 2017. godine realizirala program edukacijskih radionica sa sljedećim temama:

- Radionica 29: Izvješće neovisnog revizora
- Radionica 30: Identifikacija i procjena poslovnih rizika
- Radionica 31: Značajnost
- Radionica 32: Ugovaranje revizije u kontekstu Zakona o računovodstvu
- Radionica 33: Učinci dovršenih IAASB-ovih projekata
- Radionica 34: Izmijenjeni Kodeks etike profesionalnih računovođa
- Radionica 35: MRevS 250 (izmijenjeni) Razmatranje zakona i regulative u reviziji financijskih izvještaja.

Za svaku od gore navedenih radionica Komora je na prijedlog predavača određene radionice, a nakon konzultacija s revizorima praktičarima, pripremila nastavne materijali u formi slajdova. Pripadni nastavni materijali dostavljani su prijavljenim ovlaštenim revizorima putem elektroničke pošte najkasnije dan prije održavanja određene radionice. Radionice su, prema unaprijed utvrđenom rasporedu, održavane u četiri grada, i to: Osijeku, Rijeci, Splitu i Zagrebu. Komora vodi evidencije prijave i sudjelovanja ovlaštenih revizora na edukacijskim radionicama, provodi anonimno ocjenjivanje (tema, predavač, organizacija, prijedlozi), obrađuje i analizira anketne rezultate te izdaje potvrde ovlaštenim revizorima za sate stalnog stručnog usavršavanja koje su ostvarili kroz sudjelovanje na radionicama.

Interes ovlaštenih revizora za sudjelovanje ovom obliku stalnog stručnog usavršavanja potvrđen je tijekom 2017. godine s velikim odazivom i pozitivnim anketnim ocjenama sudionika. Ukupno (384) ovlaštenih revizora (2016: 404) sudjelovalo je na ukupno (35) radionica (2016.: 31) sa 7 različitih tema. Nastavno potvrđenom interesu za ovaj oblik edukacije, Komora će i u uvjetima izmijenjenog zakonodavnog okvira odnosno sukladno odredbama novog Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 127/17) nastaviti s organizacijom i izvođenjem radionica prema programu s aktualnim temama koje će odražavati potrebe ovlaštenih revizora za specifičnim znanjima i vještinama radi postizanja i održavanja kvalitete revizijskih usluga. Iz istog razloga Komora će i nadalje pratiti ponudu tema i programa (npr. radionice, seminari, savjetovanja) drugih organizatora, osobito vezano za područja računovodstva poduzetnika i neprofitnih organizacija, sprječavanja pranja novca, poreza, specifičnosti financijskog izvještavanja kreditnih i financijskih institucija, te o istima informirati ovlaštene revizore kako bi samostalno odlučili o eventualnom sudjelovanju.

Komora, kao pridruženi član International Federation of Accountants (IFAC) kontinuirano prati dinamiku i sadržaj IFAC-ovih rasprava o prijedlozima promjena pravila struke te pravodobno pribavlja potrebne dozvole IFAC-a za prevođenje strukovnih pravila i drugih stručnih publikacija na hrvatski jezik. Slijedom zakonske obveze da prevodi i objavljuje prijevode etičkih i revizijskih standarda u izdanju IFAC-a, Komora je u 2017. godini ishodila dozvolu za prevođenje sljedećih publikacija odnosno revizijskih standarda:

- Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants, 2016 Edition
- Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements, 2016-2017 Edition.

Izdanje Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants, 2016 Edition, u odnosu na prevedeni i objavljeni Kodeks etike za profesionalne računovođe, izdanje 2015. godine, sadrži nove Odjeljke 225 i 360 u vezi odgovornosti revizora u situacijama kad postanu svjesni klijentovog ili zaposlenikovog nepoštivanja ili pretpostavljenog nepoštivanja zakona ili regulative, te sadrži posljedične i usklađujuće izmjene u Odjeljcima 100, 140, 150, 210 i 270. U izdanju Handbook of

International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements, 2016-2017 Edition, u odnosu na prevedeno i objavljeno izdanje 2015. godine, obuhvaćeni su svi ranije izmijenjeni i novi MRevS-ovi iz grupe 700 (revizijski zaključci i izvješćivanje), dok se novi sadržaji odnose na revidirane MRevS-ove iz grupe 800 (posebna područja) kao posljedica prethodno završenog projekta Auditor Reporting i na revidirani MRevS 250 - Razmatranje zakona i regulative u reviziji financijskih izvještaja, te druge posljedične i usklađujuće izmjene u ostalim MRevS-ovima. Do datuma izrade ovog Izvještaja, započeti procesi prevođenja etičkih standarda i MRevS-ova su u tijeku.

S obzirom na promjene zakonodavnog okvira za područje financijskog izvještavanja (Zakon o računovodstvu, Narodne novine, broj 78/15 i 120/16) te izmijenjeni strukovni okvir (Kodeks etike za profesionalne računovođe, Narodne novine, broj 106/16 i Međunarodni revizijski standardi, Narodne novine, broj 107/16), Komora je u 2017. godini za svoje članove, kao oblik stručne pomoći, izradila i učinila dostupnim široj stručnoj javnosti sljedeće smjernice:

- Izmjene i dopune HRK Smjernice 9 - Prezantiranje izvješća neovisnog revizora temeljem revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu u kontekstu novih MRevS-ova
- HRK Smjernica 10 - Sastavljanje izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja neprofitne organizacije za 2016. godinu
- Izmjene i dopune HRK Smjernica 6 - Revizija godišnjih financijskih izvještaja isporučitelja vodnih usluga u skladu s člankom 207.a. Zakona o vodama.

U području stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora, Komora ima obvezu jednom godišnje organizirati stručno savjetovanje ovlaštenih revizora. U izradi programa stručnog savjetovanja za 2017. godinu, Odbor za edukaciju vodio je računa o zastupljenosti aktualnih tema iz područja revizije i računovodstva te o angažiranju stručnjaka kako iz redova članstva Komore tako i iz drugih strukovnih organizacija i institucija, kao što su stručnjaci Hrvatske zajednice računovođa i financijskih djelatnika (HZRFD) i akademske zajednice (Ekonomski fakultet Zagreb, Ekonomski fakultet Split i Ekonomski fakultet Rijeka).

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora i računovođa održano je u Zagrebu, 27. i 28. studenoga 2017. godine, a organizirano je u zajedničkoj suradnji s HZRFD-om sukladno Sporazumu o suradnji Komore i HZRFD-a. Na stručnom savjetovanju sudjelovalo je ukupno (524) ovlaštena revizora (2016.: 523), a obrađene su teme iz područja revizije i računovodstva, i to:

- MRevS 701 - Priopćavanje ključnih revizijskih pitanja u izvješću neovisnog revizora - komunikacija s onima koji su zaduženi za upravljanje
- Prva godina primjene MRevS-a 701 - Priopćavanje ključnih revizijskih pitanja u izvješću neovisnog revizora, u Republici Hrvatskoj

- Aktualne izmjene Međunarodnih revizijskih standarda i Kodeksa etike za profesionalne računovođe
- Izazovi u primjeni MSFI 15 - Prihodi po ugovorima s kupcima
- Računovodstveni i porezni tretman leasinga prema MSFI 16 - Najmovi
- Predviđanje poslovnog neuspjeha - procjena pretpostavke o vremenski neograničenom poslovanju izvještajnog subjekta
- GDPR Uredba o zaštiti osobnih podataka
- Primjena MRevS-a 610 - Korištenje radom internih revizora i rezultati istraživanja o razini korištenja rada internih revizora u Republici Hrvatskoj
- Neutralnost, konzervativizam i agresivnost financijskih izvještaja
- Odgovornost revizora
- Zahtjevi izvještavanja revizijskih odbora - dodatno izvješće revizora
- Očekivanja i izazovi primjene novog Zakona o reviziji s osvrtom na provedbu nadzora nad revizorskim društvima i glavnim revizijskim partnerima
- Reguliranje računovodstvene profesije u Republici Hrvatskoj.

Prezentacije sa stručnog savjetovanja 2017. godine, dostupne su na mrežnoj stranici Komore kao oblik stručne pomoći članovima Komore.

Na poziv Komore, stručnom savjetovanju ovlaštenih revizora u 2017. godini odazvali su se predstavnici: Odbora za javni nadzor revizije, Odbora za standarde financijskog izvještavanja, Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga, Državnog ureda za reviziju, Financijske agencije, te predstavnici srodnih strukovnih organizacija iz Federacije Bosne i Hercegovine, Makedonije, Republike Srpske i Crne Gore.

2. Nadzor i provjera kvalitete rada

Komora je tijekom nadzorne godine 2016./2017., u okviru svojih nadležnosti definiranih odredbama članka 32. Zakona, provodila nadzor i provjeru kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora radi provjere zakonitosti i pravilnosti postupanja revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora u obavljanju poslova revizije.

Cilj provođenja nadzora i provjere kvalitete rada je doprinos jačanju kvalitete revizijskih usluga i povećanja stupnja povjerenja namjeravanih korisnika u godišnje financijske izvještaje, odnosno poslovnog povjerenja prema revizorima i revizorskim društvima/samostalnim revizorima koji su registrirani u Republici Hrvatskoj, jačanje ugleda revizijske profesije u Republici Hrvatskoj te zaštita javnog interesa.

Za nadzornu godinu u razdoblju od 1. srpnja 2016. do 30. lipnja 2017. godine Komora je provela nadzor i provjeru kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora sukladno okviru nadležnosti iz članka 32. i članka 38. Zakona, te sukladno odredbama članaka 43. do 53. Zakona, članka 38. Statuta, Pravilnika o nadzoru i provjeri kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora, zajedničkih revizorskih ureda i ovlaštenih revizora (Narodne novine, broj 62/11, 49/12 i 55/15, dalje: Pravilnik), te prema Planu i programu nadzora i provjere kvalitete rada za nadzornu godinu 2016./2017.

Plan i program nadzora i provjere kvalitete rada za nadzornu godinu 2016./2017. usvojen je od strane Upravnog vijeća Komore 30. svibnja 2016. godine (dalje u tekstu: Plan i program nadzora 2016./2017.), na koji je Odbor za javni nadzor revizije dao prethodnu suglasnost 2. studenoga 2016. godine. Dodatno, temeljem zaprimljenih pet (5) prijava treće strane na rad revizorskih društava, Komora je provela nadzorne aktivnosti sukladno zakonskim ovlastima.

2.1. Plan i program nadzora

Plan i program nadzora 2016./2017. izrađen je na temelju:

- općeg plana nadzora i provjere kvalitete rada za nadzorne godine od 2011./2012. do 2016./2017. (šestogodišnje razdoblje), prema dinamici provedbe nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora sukladno odredbama članka 44. stavak 1. Zakona i Pravilniku
- informacija dobivenih od revizorskih društava/samostalnih revizora kroz Godišnji upitnik za 2016. godinu te podataka i izvještaja o poslovanju revizorskih društava iz drugih javno dostupnih izvora
- ostalih informacija o revizorskim društvima dobivenih iz provedenih nadzornih aktivnosti Komore u razdoblju od 2010. do 2016. godine
- evidencija o statusu pokrenutih stegovnih i prekršajnih postupaka s osnova provedenih nadzora
- Metodologije provjere kvalitete rada revizorskih društava i samostalnih revizora (dalje: Metodologija nadzora).

Polazeći od ciljeva provedbe nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i kriterija zakonitosti poslovanja revizorskih društava/samostalnih revizora, te utvrđenih nepravilnosti u primjeni Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (dalje: MSKK1), Međunarodnih revizijskih standarda (dalje: MRevS) i Kodeksa etike za profesionalne računovođe (dalje: Kodeks) te postupanja revizorskih društava po Rješenju Komore (dostava dokaza), prema Planu i programu nadzora za 2016./2017. planirano je obavljanje izravnog nadzora u punom opsegu kod ukupno (71) revizorskog društva, od kojih je, prema nalazima iz zapisnika o prethodno

provedenom nadzoru i provjeri kvalitete rada, (24) revizorskih društava sa subjektima od javnog interesa.

2.2. Nadzor i provjera kvalitete rada

Nadzor i provjera kvalitete rada revizorskih društava u nadzornoj godini 2016./2017. proveden je od strane Službe za nadzor i provjeru kvalitete rada kroz aktivnosti kontinuiranog praćenja i izravnog nadzora, a sve sukladno Zakonu, Statutu, Pravilniku i Metodologiji nadzora. U izravnom nadzoru i provjeri kvalitete rada nadzorne godine 2016./2017. sudjelovale su četiri (4) nadzornice.

2.2.1. Kontinuirano praćenje poslovanja i promjena u poslovanju revizorskih društava/samostalnih revizora

Postupak kontinuiranog praćenja poslovanja i promjena u poslovanju revizorskih društava/samostalnih revizora za nadzornu godinu 2016./2017. obuhvaćao je sljedeće aktivnosti:

- obradu i analizu dostavljenih Godišnjih upitnika za 2016. godinu, koje za potrebe nadzora dostavljaju revizorska društva/samostalni revizori do 30. travnja 2016. godine, sukladno članku 20. Pravilnika
- analiza izvještaja, obavijesti i ostalih podataka koje revizorska društva/samostalni revizori dostavljaju na zahtjev Komore (promjene i objave u registrima Komore, evidencije o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora)
- prikupljanje podataka, informacija i izvještaja o poslovanju revizorskih društava/samostalnih revizora iz drugih javno dostupnih izvora
- pregled evidencija o statusu pokrenutih stegovnih i prekršajnih postupaka
- izradu terminskog plana izravnih nadzora.

U nastavku, u Tablici 5. daju se podaci o postupanju revizorskih društava/samostalnih revizora u dostavljanju Godišnjih upitnika sukladno zahtjevima Pravilnika.

Tablica 5. Revizorska društva pema ispunjenju obveze dostave Godišnjeg upitnika

Godišnji upitnik	Broj revizorskih društava za 2016.	Struktura%	Broj revizorskih društava za 2015.	Struktura%
1	2	3	4	5
Revizorska društva koja su dostavila Godišnji upitnik	204	94	212	94
Revizorska društva koja nisu dostavila Godišnji upitnik	13	6	13	6
Ukupno	217	100	225	100

Izvor: Hrvatska revizorska komora

U nadzornoj godini 2016./2017., ukupno (13) revizorskih društava nisu dostavila Godišnji upitnik za 2016. godinu iz opravdanih razloga (npr. postupak brisanja iz Registra u tijeku, bolest ili smrt odgovornih osoba revizorskih društava, itd.).

Provjera postupanja revizorskih društava u svezi objave izvješća o transparentnosti temeljem odredbi članka 17.a Zakona provodi se u okviru kontinuiranih aktivnosti prikupljanja i analize podataka, informacija i izvještaja o poslovanju revizorskih društava/samostalnih revizora iz javno dostupnih izvora, te kroz aktivnosti izravnog nadzora. Prema podacima o ugovorenim revizijama godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa za 2015. godinu, a kako su iskazani u Godišnjim upitnicima za 2016. godinu, ukupno (73) revizorskih društava potencijalno je imalo obvezu objave izvješća o transparentnosti sukladno odredbi članka 17.a Zakona. Pregledom objava na internetskim stranicama revizorskih društava i na internetskoj stranici Komore, za ukupno (66) revizorskih društava utvrđeno je da su objavili izvješća o transparentnosti, dok je za preostalih (7) revizorskih društava, dodatnom provjerom podataka iz Godišnjeg upitnika za 2016. utvrđeno da nisu imali obvezu objave izvješća o transparentnosti. Detaljna provjera i utvrđivanje stvarne obveze objave izvješća o transparentnosti i postupanja revizorskog društva s tim u vezi, provodi se kroz aktivnost izravnog nadzora, kad se kod revizorskog društva utvrđuje pravilnost kategorizacije revizijskih klijenata i razlikovanje subjekata od javnog interesa te način i rokovi objave izvješća o transparentnosti sukladno odredbi članka 17.a Zakona.

2.2.2. Izravni nadzor

Postupak izravnog nadzora revizorskih društava, sukladno Planu i programu nadzora 2016./2017. započeo je 13. srpnja 2016. godine, prema vremenskom rasporedu planiranih nadzora i provjere kvalitete rada, a tijekom izravnog nadzora za svako revizorsko društvo odvijao se prema Metodologiji nadzora, sukladno Zakonu, Statutu i Pravilniku.

Priprema i provođenje izravnog nadzora i provjere kvalitete rada u punom opsegu, odvijala se kroz sljedeće aktivnosti:

- upućivanje Naloga za izravni nadzor i provjeru kvalitete rada subjektima nadzora (dalje: Nalog), uvažavajući rok propisan odredbama 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 obuhvaćao podatke i informacije iz javno dostupnih izvora (FINA, Trgovački sud, HANFA), 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 koji su obuhvaćali provjeru sukladnosti obavljanja revizije u odnosu na Zakon, primjenu zahtjeva MRevS-a, MSKK1, Kodeksa, te primjerenosti organizacije i angažiranih resursa za obavljanje revizije,
- izrada radnih materijala prema Metodologiji nadzora,
- sastavljanje Zapisnika o provedenom izravnom nadzoru, sukladno odredbama članka 47. Zakona, uvažavajući rokove definirane odredbama članka 17. Pravilnika, te
- sudjelovanje u utvrđivanju činjeničnog stanja prije pokretanja postupaka protiv revizorskih društava/samostalnih revizora kod kojih je utvrđeno da ne postupaju u skladu s odredbama Zakona i pravilima struke, sukladno članku 48. Zakona.

Redovni nadzori

Prema Planu i programu nadzora za 2016./2017. planirano je obavljanje izravnog nadzora u punom opsegu kod ukupno (71) revizorskog društva. Nadzor je proveden kod (71) revizorskog društva, s tim da je (1) revizorsko društvo, koje je bilo predviđeno Planom i programom nadzora za 2016./2017., prije upućivanja Naloga brisano iz Registara Komore temeljem zahtjeva odgovorne osobe revizorskog društva, a nadzorom je, na osnovu prijave treće strane, (1) revizorsko društvo uključeno u Plan i program nadzora za 2016./2017.

Od ukupno (71) nadzora kod revizorskih društava, (62) je završilo izradom zapisnika a preostalih (9) nadzora završeni su izradom službene bilješke. Od ukupno (9) nadzora koji su završeni izradom službenih bilješki, (4) službene bilješke odnose se na prekid nadzornih aktivnosti radi zahtjeva revizorskih društava za brisanjem iz Registra Komore, (2) službene bilješke odnose se na nadzor revizorskih društava kod kojih je onemogućena provedba zbog odbijanja nadzora, (1) službena bilješka odnosi se na prekid nadzornih aktivnosti zbog smrti odgovorne osobe revizorskog društva, a (2) službene bilješke se odnose na odgodu nadzora revizorskih društava zbog bolesti odgovorne osobe.

Od (62) nadzora koji su provedeni kod revizorskih društava u nadzornoj godini 2016./2017. i završeni su s izradom zapisnika, u (24) provedena nadzora utvrđeno je da se odnose na revizorska društva sa subjektima od javnog interesa, o čemu se daje pregled u Tablici 6.

Tablica 6. Status nadzora iz nadzorne godine 2016./2017., prema vrsti izvještajnog dokumenta

Status nadzora	Revizorska društva u 2016./2017.	Revizorska društva u 2015./2016.
1	2	3
Nadzor završen izradom Zapisnika	62	68
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	24	32
Nadzor završen izradom Službene bilješke	9	16
Ukupno	71	84

Izvor: Hrvatska revizorska komora

U nastavku, u Tablici 7. daju se podatci za revizorska društva kod kojih je obavljen izravni nadzor, i to o ukupnom broju revizijskih angažmana, broju pregledanih angažmana, te broju ovlaštenih revizora i broju potpisnika izvješća neovisnog revizora.

Tablica 7. Obilježja izravnih nadzora iz nadzorne godine 2016./2017.

Obilježja provedenog nadzora	Predmet nadzora 2016./2017.	Od toga subjekti od javnog interesa	Predmet nadzora 2015./2016.	Od toga subjekti od javnog interesa
1	2	3	4	5
Provedeni broj izravnih nadzora kod revizorskih društava	62	24	68	32
Ukupan broj revizijskih angažmana	1684	1239	2394	536
Ukupan broj pregledanih angažmana	139	49	164	49
Ukupan broj zaposlenih ovlaštenih revizora	160	95	215	151
Broj potpisnika izvješća neovisnog revizora	109	63	121	78

Izvor: Hrvatska revizorska komora

Nezakonitosti utvrđene izravnim nadzorom

Temeljem nalaza iz Zapisnika o provedenom nadzoru i provjere kvalitete rada kod određenog broja revizorskih društava, subjekata nadzora, utvrđeno je nepridržavanje zakonskog okvira poslovanja, koji se odnosi na sljedeće:

1. radna dokumentacija nije sastavljena na hrvatskom jeziku, što nije u skladu s odredbama članka 15. stavka 4. Zakona,
2. revizorsko izvješće nije potpisano u skladu s odredbama članka 17. stavka 6. Zakona,
3. obnavljanje police osiguranja i visina minimalne svote pokrića po mogućem štetnom događaju nisu u skladu s odredbama članka 18. i članka 19. Zakona,

4. ne postupanje po izdanom Rješenju Komore za otklanjanje nezakonitosti i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim nadzornim godinama, što nije u skladu s odredbom članka 52. Zakona.

Pregled utvrđenih nezakonitosti daje se u Tablici 8., u nastavku.

Tablica 8 Pregled nezakonitosti u poslovanju revizorskih društava, nalazi iz nadzorne godine 2016./2017.

Utvrđene nezakonitosti	Broj nalaza* u 2016./2017.	Broj nalaza* u 2015./2016.
1	2	3
Radna dokumentacija nije sastavljena na hrvatskom jeziku, što nije u skladu s odredbama čl.15.st.4. Zakona	1	1
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	1	1
Izvešće neovisnog revizora nije potpisano u skladu s odredbama čl.17.st.6. Zakona	1	-
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	-	-
Polica osiguranja nije u skladu s odredbama čl.18. i čl.19. Zakona	1	7
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	-	1
Nepostupanje po izrečenim mjerama za otklanjanje nepravilnosti i nezakonitosti, što nije u skladu s odredbom čl.52. Zakona	38	26
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	20	19

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

Izvor: Hrvatska revizorska komora

Primjena Međunarodnih revizijskih standarda (MRevS-a)

Temeljem nalaza iz Zapisnika o nadzoru, utvrđene su nepravilnosti u primjeni zahtjeva MRevS-a prilikom obavljanja revizija godišnjih financijskih izvještaja. Prikaz nepravilnosti u primjeni MRevS-a koje su utvrđene izravnim nadzorom, daju se u nastavku u Tablici 9., gdje su vrste utvrđenih nepravilnosti kategorizirane prema radnim materijalima iz Metodologije nadzora.

Tablica 9. Pregled nepravilnosti u primjeni MRevS-a, nalazi iz nadzorne godine 2016./2017.

Primjena MRevS-a	Broj nalaza* u 2016./2017.	Broj nalaza* u 2015./2016.
1	2	3
Prihvaćanje i ugovaranje revizijskih angažmana	9	16
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	7	8
Planiranje (uključujući razumijevanje subjekta) i procjena rizika (uključujući prijevare)	54	59
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	22	29
Revizijski postupci kao odgovor na procjenu rizika (plan revizije, oblikovanje i provedba testova kontrola, dokazni postupci)	51	56
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	20	28
Revizijski postupci i radni papiri	37	46
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	15	22
Završni revizijski postupci	39	47
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	15	23
Financijski izvještaji i revizorovo izvješće	26	33
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	14	18

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

Izvor: Hrvatska revizorska komora

Primjena Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (MSKK1)

Temeljem nalaza iz Zapisnika o nadzoru, utvrđeno je da revizorska društva većinom imaju ustanovljene interne akte ili dokumente kojima su uspostavljene politike i postupci pojedinih sastavnih dijelova sustava kontrole kvalitete. Međutim, za određeni broj revizorskih društava izravnim nadzorom je utvrđeno da ne postupaju po istima.

Prikaz nalaza izravnog nadzora u primjeni zahtjeva MSKK1, daje se u nastavku, u Tablici 10.

Tablica 10 Pregled nepravilnosti u primjeni MSKK1, nalazi iz nadzorne godine 2016./2017.

Primjena MSKK1	Broj nalaza* 2016./2017.	Broj nalaza* 2015./2016.
I	2	3
Nema relevantnih dokaza djelovanja MSKK1	39	47
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	17	20
a) relevantne etičke zahtjeve	1	1
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	1	-
b) prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom	1	2
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	-	1
c) ljudske resurse	1	-
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	-	-
d) obavljanje angažmana	10	27
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	4	12
e) monitoring	35	37
- od toga revizorska društva sa subjektima od javnog interesa	15	16

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

Izvor: Hrvatska revizorska komora

2.2.3. Ostale aktivnosti

Za revizorska društva kod kojih su izravnim nadzorom i provjerom kvalitete rada u nadzornoj godini 2016./2017. utvrđene nepravilnosti, temeljem članka 32. stavka 3. i članka 48. Zakona o reviziji te članka 38. stavka 4. Statuta, izdana su Rješenja kojima se nalaže otklanjanje utvrđenih nepravilnosti u primjeni MRevS-a, te usvajanje i primjena dodatnih mjera u vezi primjene MSKK1. Za ona revizorska društva kod kojih su utvrđene nezakovitosti i značajne nepravilnosti u primjeni pravila struke, kroz Rješenja su naložene mjere pokretanja stegovnog postupka.

Rokovi koji su Rješenjem određeni za dostavu dokaza o postupanju revizorskih društava po naloženim mjerama odnosno o izvršenju naloženih mjera za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, različiti su ovisno o vrsti nadzorom utvrđenih nepravilnosti. U ostavljenim rokovima za dostavu dokaza po Rješenjima, revizorska društva su dostavljala dokaze u obliku akcijskog plana kroz kojeg pokazuju spremnost za poboljšanje kvalitete obavljanja revizije i otklanjanje nepravilnosti utvrđenih izravnim nadzorom.

Temeljem nalaza izravnih nadzora provedenih u nadzornoj godini 2016./2017., u tijeku su aktivnosti pripreme za pokretanje stegovnih postupaka za (2) revizorska društva za koje je kroz Rješenje Komore naložena mjera pokretanja stegovnog postupka zbog utvrđenih postupanja suprotnih odredbama Zakona. U Tablici 11. daje se pregled osnova za pokretanje stegovnih postupaka zbog postupanja koja su protivna Zakonu.

Tablica 11. Pregled osnova za pokretanje stegovnog postupka

Osnova za pokretanje stegovnog postupka
Nezakonitosti
Revizorsko izvješće nije potpisano u skladu s odredbama članka 17. stavka 6. Zakona
Polica osiguranja nije u skladu s odredbama čl.18. i čl.19. Zakona
Nepostupanje po izrečenim mjerama za otklanjanje nepravilnosti i nezakonitosti, što nije u skladu s odredbom čl.52. Zakona

Izvor: Hrvatska revizorska komora

Osim utvrđenih nezakonitosti, osnova za pokretanje stegovnog postupka su i utvrđene značajne nepravilnosti u primjeni MRevS-ova. S ovog osnova u pripremi je pokretanje stegovnih postupaka za (9) revizorskih društava iz nadzorne godine 2016./2017.

Uvažavajući proceduru stegovnih postupaka, nakon završavanja istražnih radnji Stegovnog tužitelja radi potvrđivanja osnove za pokretanje stegovnog postupka, Stegovno vijeće je za predviđene stegovne predmete organiziralo i provelo stegovne rasprave u svibnju, studenom i prosincu 2017. godine. Služba nadzora je surađivala sa Stegovnim tužiteljem u fazi njegove pripreme za izradu konačnih prijedloga za pokretanje stegovnih postupaka, te sa Stegovnim vijećem radi kvalitetnog vođenja stegovnih postupaka i donošenja konačnih odluka o stegovnim kaznama primjereno težini utvrđene nezakonitosti i/ili nepravilnosti u postupanju određenog revizorskog društva u obavljanju revizijskih usluga. Rezultati provedenih stegovnih postupaka opisani su pod točkom 3. ovog poglavlja Izvještaja.

2.3. Obilježja provedbe nadzora

Komora je obvezu iz članka 44. stavka 1. Zakona o provođenju nadzora i provjere kvalitete rada najmanje jednom u šest godina odnosno najmanje jednom u tri godine kod revizorskog društva/samostalnog revizora koje obavlja reviziju subjekata od javnog interesa implementirala u šestogodišnji plan nadzora za razdoblje 2011./2012. do 2016./2017., koji je zaključno realiziran s nadzornom godinom 2016./2017. Nadzor i provjera kvalitete rada tijekom nadzorne godine 2016./2017. u cijelosti su realizirani u okvirima planiranog kroz ostvarenje zakonske i statutarne obveze Komore u jačanju ugleda revizijske profesije u Republici Hrvatskoj i kvalitete rada ovlaštenih revizora i revizorskih društava/samostalnih revizora registriranih u Republici Hrvatskoj te osiguravanju poslovnog povjerenja korisnika revidiranih godišnjih financijskih izvještaja.

Provedba nadzora i provjera kvalitete rada u organizaciji Komore nailazila je na razumijevanje, dobro prihvaćanje i suradnju subjekata nadzora, te interes i spremnost subjekata nadzora za poboljšanjem kvalitete rada sukladno odredbama Zakona, zahtjevima i pravilima struke. Subjekti nadzora podržavaju rad i napore Komore koji su usmjereni na kvalitetu rada, s toga, s jedne strane, razumijevaju razloge stegovnog kažnjavanja u cilju poboljšanja kvalitete rada revizorskih društava, s posebnim naglaskom na odgovornost ovlaštenih revizora za neovisno, samostalno i objektivno obavljanje revizije sukladno profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim regulativnim zahtjevima, a s druge strane, očekuju daljnju brigu Komore u području stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora.

S obzirom da je revizorska profesija regulirana Zakonom, a revizija potvrđena kao djelatnost od javnog interesa u Republici Hrvatskoj, Komora je aktivno surađivala s Odborom za javni nadzor revizije kroz redovito izvještavanje o svim nadzornim aktivnostima, a posebice o rezultatima nadzora revizorskih društava sa subjektima od javnog interesa i nadzora iniciranih od strane Odbora za javni nadzor revizije.

3. Postupci u nadležnosti Komore (stegovni, prekršajni postupci), sudski i drugi pravni postupci, te osiguravanje organizacijskih uvjeta za efikasno izvršenje zadaća Komore

3.1. Postupci u nadležnosti Komore, sudski i drugi pravni postupci

Radi izvršavanja javnih ovlasti, Komora u okviru svojih nadležnosti i zakonskih obveza kontinuirano provodi pravne radnje i postupke, te druge administrativne poslove temeljem važećih propisa. Vrste postupaka koji su u pojedinim područjima aktivnosti Komore provedeni tijekom 2017. godine, navedeni su u nastavku, u Tablici 12.

Tablica 12. Pregled upravnih i neupravnih predmeta i sudskih postupaka, stanje 31.12.2017.

Vrsta postupka	Ukupno 2017.	Ukupno 2016.
1	2	3
Upravni predmeti, od čega:	1365	1407
- rješenja za članarinu	995	989
- rješenja za doprinos	242	224
- rješenja iz nadzora	43	69
- izdavanje dozvola i predmeti Registra	85	125
Neupravni predmeti	181	250
Postupci naplate (opomene, IOS)	942	322
Ovršni postupci		
- novi u godini	0	0
- riješeno	4	4
- u tijeku	9	13

Vrsta postupka	Ukupno 2017.	Ukupno 2016.
1	2	3
Stegovni postupci		
- novi u godini	16	41
- riješeno	27	35
- u tijeku	2	13
Upravni sporovi		
- novi u godini	5	5
- riješeno	10	4
- u tijeku	8	13
Prekršajni postupci		
- novi u godini	1	1
- riješeno	1	1
- u tijeku	1	1

Izvor: Hrvatska revizorska komora

Upravni predmeti odnose se na rješenja Komore koja su izdana radi naplate godišnjeg doprinosa od revizorskih društava i članarina od ovlaštenih revizora, zatim na rješenja revizorskim društvima radi izricanja nadzornih mjera vezano za nalaze nadzora i provjere kvalitete rada, rješenja radi izdavanja ili oduzimanja dozvola za rad revizorskim društvima, rješenja o potvrdi stjecanja zvanja ovlaštenog revizora i upisa u pripadni registar, rješenja kojima se potvrđuje status revizorskim društvima, rješenja radi brisanja revizorskih društava i ovlaštenih revizora iz registara koje vodi Komora na zahtjev ili po službenoj dužnosti.

Nepravni predmeti se u najvećoj mjeri odnose na korespondenciju Komore s članovima, Odborom za javni nadzor revizije, nadležnim tijelima i institucijama.

U okviru kontinuiranih aktivnosti naplate potraživanja i osiguravanja financijskih sredstava potrebnih za nesmetano funkcioniranje, Komora redovito provodi sve radnje naplate, od slanja izvoda otvorenih stavaka i opomena, do pokretanja prisilne naplate.

Komora je, na osnovu nalaza nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora, provodila stegovne postupke kao jedan od oblika nadzornih mjera protiv revizorskih društava i ovlaštenih revizora. U 2017. godini su održane rasprave Stegovnog vijeća za ukupno (27) stegovna predmeta, dok su (2) revizorska društva zatražila odgodu. Od ukupnog broja stegovnih predmeta (29): (3) se odnose na stegovni postupak protiv revizorskih društva iz nadzorne godine 2013./2014. (2016: 1), (3) na stegovne postupke protiv revizorskih društva iz nadzorne godine 2014./2015. godine (2016.: 19), (12) na stegovne postupke protiv revizorskih društava iz nadzorne godine 2015./2016. godine (2016.: 22) i (11) na stegovne postupke protiv revizorskih društava iz nadzorne godine 2016./2017. godine. U 2017. godini je (27) stegovnih postupaka završeno s izricanjem stegovnih mjera protiv revizorskih društava, i to: opomena (2), ukor (9), novčana kazna (6), trajno oduzimanje dozvole za rad (4), oslobađajuća odluka (6). Preostala (2) stegovna postupka koja su pokrenuta u 2017. godini temeljem Zakona, biti će završena sukladno odredbi članka 122. novog Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 127/17) u roku do 31. ožujka 2018. godine.

Tablica 13. Pregled stegovnih postupaka prema stupnju završenosti, stanje 31.12.2017.

Nadzorna godina	Početni broj stegovnih postupaka, 1.1.2017.	Pokrenuti stegovni postupci u 2017.	Ukupan broj stegovnih postupaka	Stegovni postupci završeni do 31.12.2017.	Stegovni postupci koji se završavaju sukladno čl. Zakona o reviziji
1	2	3	4=(2+3)	5	6=(4-5)
2013/2014	3	-	3	3	-
2014/2015	3	-	3	3	-
2015/2016	7	5	12	12	-
2016/2017	-	11	11	9	2
2017/2018	-	-	-	-	-
Ukupno:	13	16	29	27	2

Izvor: Hrvatska revizorska komora

Komora sve odluke Stegovnog vijeća objavljuje na svojoj mrežnoj stranici, a sukladno odredbi članka 51. Statuta, po pravomoćnosti izrečenih stegovnih mjera, te iste pridružuje pojedinom revizorskom društvu, što je javnosti dostupno kroz Registar revizorskih društava koji vodi Komora.

Komora sudjeluje u upravnim sporovima koje pokreću revizorska društva i/ili ovlašteni revizori podnošenjem tužbe radi poništenja odluka Komore. U 2017. godini revizorska društva su pokrenula (5) novih upravnih sporova, od kojih (3) radi poništenja odluka Stegovnog vijeća, (1) radi poništenja Rješenja iz nadzora i (1) radi poništenja Rješenja o brisanju iz registra. Od ukupno (18) upravnih sporova, u 2017. godini završeno je ukupno (10) upravnih sporova, od kojih (5) s presudom Upravnog suda u korist Komore, a (5) je obustavljeno zbog povlačenja tužbe revizorskih društava. Što se tiče drugih pravnih odnosno sudskih postupaka, Komora je u 2017. godini pokrenula prekršajni postupak protiv (1) revizorskog društva koje je obavljalo reviziju suprotno odredbi članka 26. Zakona, što je prekršaj kažnjiv prema odredbi članka 65. stavka 1. točke 12. Zakona o reviziji, dok prekršajni postupak koji je pokrenut u 2016. godini, završen je presudom izricanja novčane kazne za prekršitelja. Pregled broja predmeta upravnih sporova i prekršajnih postupaka sadržan je u Tablici 12. ovog Izvještaja.

3.2. Osiguravanje organizacijskih uvjeta za efikasno izvršenje zadaća Komore

Tijekom 2017. godine stručna služba Komore je izvršavala sve dužnosti i zadaće u području nadzora i provjere kvalitete rada, području stručnog osposobljavanja za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora i stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora, zadatke vođenja uspostavljenih Registara, pokretanja i provođenja disciplinskih i drugih pravnih postupaka (npr. upravni postupci) u nadležnosti Komore, prikupljanja članarine i doprinosa za financiranje aktivnosti Komore, te računovodstvene i opće administrativne poslove Komore.

Za kvalitetno i uspješno provođenje zakonskih obveza Komora je osigurala potrebne kadrovske i organizacijsko-tehničke uvjete. S tim u vezi, Komora kontinuirano prati primjerenost informatičko-komunikacijske podrške i aplikativno-programskih rješenja kako bi u svim segmentima poslovanja djelovala na sustavan način.

U svezi već spomenute činjenice o novom Zakonu o reviziji (Narodne novine, broj 127/17) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. godine, ovdje je potrebno istaknuti da je istim Zakonom propisano da s istim datumom Komora gubi nadležnost obavljanja nadzora i provjere kvalitete rada svih revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora, jer ista funkcija, bez predviđenog prijelaznog razdoblja za prilagodbu novog ustroja, prelazi u cijelosti u nadležnost Ministarstva financija. Komora je višekratno ukazivala Ministarstvu financija na moguće posljedice ovakvog zakonskog rješenja, jer je jasan javni interes za osiguravanje kontinuiteta nadzora kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora, posebno nadzora kvalitete revizija financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa sukladno Uredbi (EU) br.537/2014. Dodatni problem koji se posljedično ovom Zakonu o reviziji otvorio jesu radni statusi određenog broja radnika Komore. Naime, Ministarstvo financija kao predlagač Zakona o reviziji nije uvažilo činjenicu da je Komora, sukladno zahtjevima istog Ministarstva financija, a po prijedlogu europskih i međunarodnih čimbenika za primjenu dobre prakse u osiguravanju kvalitete revizije financijskih izvještaja, bila obvezna imati dostatne ljudske kapacitete odnosno morala je imati (5) radnika za izvršavanje radnih zadataka nadzora i provjere kvalitete te sustava javnog nadzora sukladno Zakonu. Posljedično navedenom, Komora će u ime revizorske profesije nadalje ukazivati na dvojbene odredbe novog Zakona o reviziji, te predlagati njihove izmjene, sve u cilju daljnjeg kvalitativnog razvoja sustava nadzora i provjere kvalitete rada i sustav javnog nadzora u Republici Hrvatskoj, što i jest javni interes.

4. Suradnja s domaćim i međunarodnim institucijama

4.1. Suradnja s domaćim institucijama i srodnim strukovnim organizacijama

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

Tijekom 2017. godine ostvarena je suradnja sa sljedećim institucijama:

- Ministarstvo financija
- Ured za sprječavanje pranja novca i Financijskim inspektoratom
- Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika
- Hrvatska udruga poslodavaca
- Hrvatski institut internih revizora
- Financijska agencija

- Ministarstvo gospodarstva.

Suradnja Komore s Ministarstvom financija odnosi se na praćenje provedbe i izmjene propisa koji uređuju područje revizije i računovodstva i drugih povezanih djelatnosti. U tom smislu, Komora je tijekom 2017. godine, ne samo kao strukovna organizacija revizorske profesije, već i formalna članica Radne skupine pri Ministarstvu financija, aktivno i s pažnjom pratila aktivnosti Ministarstva financija u svezi ključnog regulatornog okvira za revizorsku profesiju - Zakona o reviziji. Detalji o ovim aktivnostima Komore dani su pod točkom 5. ovog poglavlja Izvještaja. Nadalje, na poziv Ministarstva financija - Porezne uprave, Komora je pozvala revizorska društva na predstavljanje Jedinstvenog portala Porezne uprave koji je razvijen kroz projekt „Jačanje kapaciteta hrvatske Porezne uprave na području pružanja usluga korisnicima (G2B) kroz konsolidaciju IT sustava“, financiranog u sklopu EU IPA 2013 programa za Hrvatsku. Prezentacijska konferencija održana je u Zagrebu, 25. i 26. travnja 2017. godine.

S obzirom da su revizorska društva obveznici primjene Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma, Komora na poziv Ureda za sprječavanje pranja novaca (UZSPN) odnosno Financijskog inspektorata obavještava o izmjenama nacionalnog zakonodavnog okvira radi usklađivanja s Direktivom (EU) 2015/849 Europskog parlamenta i Vijeća o sprječavanju korištenja financijskog sustava u svrhu sprečavanja pranja novca ili financiranja terorizma, promjeni provedbenih akata o obavještavanju UZSPN-a o sumnjivim transakcijama i osobama te vođenju obveznih evidencija od strane revizorskih društava/samostalnih revizora te pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju računovodstvene poslove i poslove poreznog savjetovanja.

Suradnja Komore i Hrvatske zajednice računovođa i financijskih djelatnika (HZRFD) ustanovljena je Sporazumom o suradnji Komore i HZRFD, a u 2017. godini je realizirana kroz suradnju u organizaciji stručnih skupova namijenjenih članovima obiju strukovnih organizacija, te kroz stručnu podršku HZRFD-a u reakcijama stručne javnosti prema Ministarstvu financija u svezi prijedloga Ministarstva financija o modelu implementacije zahtjeva Direktive 2014/56/EU i primjene Uredbe (EU) 537/2014 u novi zakonodavni okvir Republike Hrvatske. S obzirom na opravdani interes revizorske profesije za konačne odredbe novog Zakona o reviziji, Komora je u suradnji s HZRFD-om kroz definiranje tema 52. Simpozija HZRFD-a, radnog naslova „Utjecaj promjena računovodstva, poreza i plaća na gospodarski rast Hrvatske“, nastojala dobiti odgovore na otvorena pitanja. Međutim, na Simpoziju koji je održan u Vodicama od 1. do 3. lipnja 2017. godine, zbog iznenadnog otkazivanja dolaska predstavnika Ministarstva financija, izostala je najavljena tema „Status regulative revizijske profesije“. Prisutni ovlašteni revizori i ostala stručna javnost ostali su uskraćeni za informacije o aktualnostima vezanim za proces implementacije Direktive 2014/56/EU i Uredbe (EU) br. 537/2014.

Komora je uspostavila odnose suradnje s Hrvatskom udrugom poslodavaca (HUP) kao njezin pridruženi član koji se zalaže za principe društveno odgovornog poslovanja poslodavaca i

poduzetnika. U tom smislu, Komora prati i uključuje se u aktivnosti HUP-a vezano za pitanja i interes poslodavaca za područje revizije i stručno povezanih područja s revizijom.

Na poziv Hrvatskog instituta internih revizora (HIIR), a u cilju promicanja revizorske struke i razvoja suradnje između ovlaštenih revizora i internih revizora, Komora je participirala u organizaciji 9. međunarodne konferencije HIIR-a radnog naslova „Novi trendovi u internoj reviziji – priprema za nadolazeće promjene“, koja je održana od 5. do 7. travnja 2017. godine u Vodicama.

Suradnja Komore s Financijskom agencijom (FINA) ostvaruje se kroz razmjenu podataka o revizorskim društvima za potrebe FINA-nih kontrola pri Registru godišnjih financijskih izvještaja te kroz korištenje posebne aplikacije FINA-e za isporuku podataka iz Registra godišnjih financijskih izvještaja prema definiranom zahtjevu za potrebe Komore. S obzirom na tehnološke inovacije koje kroz svoje usluge FINA daje korisnicima, a među kojima su i revizorska društva, FINA je u suradnji s Komorom za revizorska društva organizirala posebnu tematsku konferenciju - „Revizija u digitalnom svijetu“, koja je održana u Zagrebu 4. svibnja 2017. godine.

Komora je na poziv Ministarstva financija tijekom 2017. godine razmatrala preporuke Vlade Republike Hrvatske iz Nacionalnog programa reformi 2017. (travanj, 2017.), a vezano za Akcijski plan Ministarstva gospodarstva za financijsko-administrativno rasterećenje poduzetnika. S obzirom da se preporuke iz Nacionalnog programa reformi 2017. o smanjenju iznosa članarine i doprinosa podudaraju sa zahtjevima članova Komore, to je Upravno vijeće u izradi Financijskog plana Komore za 2018. godinu planiralo prihod od članarina primjenom planiranog nižeg iznosa godišnje članarine od 600,00 kn (2017.: 800,00 kn) i prihod od doprinosa na bazi niže stope doprinosa od 3,5% (2017.: 5,00%). Financijski plan Komore za 2018. godinu, koji je dobio prethodnu suglasnost Odbora za javni nadzor revizije, usvojen je na Skupštini Komore koja je održana 9. prosinca 2017. godine. Temeljni uvjet za realizaciju tako planiranih prihoda primjenom nižih iznosa članarine i stope doprinosa za 2018. godinu je donošenje posebne odluke Skupštine Komore o iznosu članarine i stopi doprinosa na prvoj sljedećoj sjednici koja se planira za 28. ožujka 2018. godine.

4.2. Suradnja s međunarodnim institucijama i inozemnim strukovnim organizacijama

Komora kao pridruženi član IFAC-a ima obvezu ažuriranja IFAC Akcijskog plana za sljedeća područja: Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 (MSKK1), Međunarodni standardi edukacije za profesionalne računovođe, Međunarodni revizijski standardi (MRevS-i), Kodeks etike za profesionalne računovođe, Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor, prekršajni i disciplinski postupci, te Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI). Kroz ažurirani Akcijski plan za 2018. godinu Komora je dala ključne podatke o postignutim rezultatima u svim područjima, te informacije o nadolazećim promjenama u zakonodavnom okviru za reviziju i posljedično smanjenom opsegu nadležnosti odnosno javnih ovlasti Komore. Naime, od 2018. godine

Komora neće imati osnova za izvještavanje IFAC-a o statusu i razvoju sustava kontrole kvalitete revizije niti o povezanim disciplinskim postupanjima.

Kao pridruženi član AE (Accountancy Europe, pravni sljednik Europske federacije računovođa (FEE)), predstavnici Komore sudjeluju u aktivnostima radne grupe za etička i pitanja stručne osposobljenosti i radne grupe za reviziju. Na poziv AE, Komora se uključuje u tematske ankete o aktualnom pitanjima od interesa za revizorsku profesiju, revizorsko tržište te o drugim stručnim temama o kojima se raspravlja i donose odluke na razini Europske unije. Tijekom 2017. godine, Komora je pratila proces implementacije Direktive 2014/56/EU i primjene Uredbe (EU) 537/2014 na razini Europske unije te periodično izvještavala AE o statusu procesa implementacije u Republici Hrvatskoj, s obzirom na jedinstveni rok 17. lipnja 2016. godine.

Na poziv Svjetske banke, Komora je u 2017. godini aktivno sudjelovala u EU-REPARIS radionicama „Audit Training-of-Trainers“ (ToT), čiji cilj je razmjena iskustava u području osposobljavanja revizora praktičara iz malih i srednje velikih revizorskih društava kao edukatora za potrebe stalnog stručnog usavršavanja o primjeni MRevS-ova i Kodeksa etike za profesionalne računovođe te razvijanju kontrole kvalitete na razini revizijskih angažmana i na razini revizorskih društava sukladno zahtjevima MSKK1. S obzirom na postignuća Komore u primjeni zahtjeva kontrole kvalitete rada revizorskih društava i ovlaštenih revizora, Komora je prepoznata od strane Svjetske banke kao dobar primjer strukovne organizacije ovlaštenih revizora koja je organizirana i kapacitirana za izvršenje svih zakonom predviđenih funkcija, s toga Svjetska banka nerijetko upućuje druge zainteresirane na iskustva Komore. U tom smislu Komora je bila u prilici tijekom 2017. godine prezentirati svoju organizaciju i iskustva predstavnicima Ministarstva financija Srbije, te dati podršku i stručnu pomoć strukovnim organizacijama iz država Jugoistočne Europe (npr. Savez računovođa, revizora i financijskih djelatnika Federacije Bosne i Hercegovine, Institut certificiranih računovođa Crne Gore) koje su u procesu ispunjavanja uvjeta za ulazak u članstvo Europske unije.

Počevši od 2010. godine Komora surađuje sa Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW), renomiranom strukovnom organizacijom u području kvalitete revizije i edukacije revizora. U svrhu održavanja kontinuiteta kvalitete radnih kapaciteta Komore u funkciji nadzora kvalitete rada revizorskih društava i ovlaštenih revizora, Komora je u 2017. godini koristila on-line pristup edukativnim sadržajima ICAEW-a iz područja financijskog izvještavanja putem Financial Reporting Faculty te iz područja revizije i drugih angažmana revizora putem Audit and Assurance Faculty.

Tijekom 2017. godine Komora je ostvarila suradnju s inozemnim strukovnim organizacijama kroz sudjelovanje predstavnika Komore stručnim skupovima u organizaciji strukovnih organizacija iz jugoistočne Europe (npr. Institut certificiranih revizora i računovođa Crne Gore, Savez računovođa i revizora Srbije, Savez računovođa i revizora Federacije Bosne i Hercegovine, Savez računovođa i

revizora Republike Srpske), te kroz odaziv i sudjelovanje predstavnika tih strukovnih organizacija na stručnom savjetovanju ovlaštenih revizora u organizaciji Komore.

Komora kroz suradnju s međunarodnim institucijama te drugim domaćim i stranim srodnim strukovnim organizacijama, prezentira aktualno stanje revizorske struke i djelatnosti revizije u Republici Hrvatskoj te područja i smjerove njihova daljnjeg unaprjeđenja.

5. Sudjelovanje u promjenama regulatornog okvira revizorske profesije

Ovdje ćemo podsjetiti da je Komora u ime revizorske profesije u 2016. godini izrazila nezadovoljstvo i neslaganje s konceptom i sadržajem Nacrta prijedloga Zakona o reviziji od 9. kolovoza 2016. godine. S obzirom na najavljeni raspored aktivnosti Ministarstva financija u 2017. godini u pogledu novog Zakona o reviziji, Komora je nastavila pratiti i reagirati prema Ministarstvu financija u svim fazama izrade ključnog zakonodavnog okvira za revizorsku profesiju. Isto tako, Komora je pratila stavove Europske komisije o statusu implementacije Direktive 2014/56/EU i stvaranja uvjeta za izravnu primjenu Uredbe (EU) br. 537/2014 o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa, te analizirala konačne odluke pojedine države članice kako bi se predložila primjerena i primjenjiva rješenja u pravno-gospodarskim uvjetima u Republici Hrvatskoj. Sve navedene aktivnosti Komora je poduzimala kako bi se osigurao daljnji kontinuirani napredak sustava kontrole kvalitete i javnog nadzora revizije nadzora te razvoj zaštitnih mehanizama za unaprjeđenje kvalitete revizijske profesije u cjelini.

Razumijevajući zahtjevnost postupka implementacije Direktive 2014/56/EU i stvaranja uvjeta za izravnu primjenu Uredbe (EU) br. 537/2014, Komora se nastavila zalagati za model usklađivanja zakonodavnog okvira koji će se bazirati na rezultatima izgrađene dobre prakse Republike Hrvatske i drugih država članica Europske unije u tim područjima, s nedvojbenim jasnim zahtjevom za nadogradnju sustava radi osiguravanja uvjeta za izravnu primjenu Uredbe (EU) br. 537/2014 za potrebe nadzora zakonskih revizija subjekata od javnog interesa.

S obzirom da od rujna 2016. godine Ministarstvo financija nije imalo novih informacija o statusu izrade novog Zakona o reviziji, Komora se dopisima od 16. siječnja 2017. godine i od 8. veljače 2017. godine obratila čelnicima Ministarstva financija te podsjetila da Komora očekuje aktivno uključivanje u transparentni proces odnosno u rad Radne skupine Ministarstva financija za izradu novog Zakona o reviziji, te da je Komora dopisom od 21. rujna 2016. godine uputila Ministarstvu financija poziv na suradnju, na što nije dobila odgovor. Nakon ovih dopisa uslijedio je poziv Ministarstva financija za sastanak predsjednika Komore i predstavnika Ministarstva financija, nakon kojeg je otvorena mogućnost operativne suradnje. Napominjemo, Komora nije pozivana kao članica službeno imenovane Radne skupine pri Ministarstvu financija da sudjeluje u radu iste niti je Komori poznato je li ta Radna skupina uopće bila aktivna, već je sudjelovala u nekoliko radnih sastanaka na razini

stručnih službi gdje su se za potrebe Ministarstva financija davala pojašnjenja operativnog postupanja Komore u određenim postupcima. Ovdje je važno istaknuti da pozvani predstavnici stručne službe Komore nisu imali mogućnost razgovarati o radnom tekstu Nacrta prijedloga Zakona o reviziji. Protekom vremena, Ministarstvo financija je izradilo novi Nacrt prijedloga Zakona o reviziji te je dopisom od 20. lipnja 2017. godine pozvalo nadležna tijela i institucije, među kojima i Komoru, na davanje mišljenja i prijedloga do 30. lipnja 2017. godine. Ministarstvo financija je istovremeno pokrenulo i javnu raspravu u trajanju do 4. srpnja 2017. godine. Dopisom od 30. lipnja 2017. godine, Komora je uputila Ministarstvu financija mišljenje i prijedloge sukladno zaključcima Izvanredne Skupštine Komore od 12. rujna 2016. godine, o čemu je članstvo kroz objavu na mrežnoj stranici transparentno obaviješteno.

S obzirom da je Ministarstvo financija u srpnju 2017. godine uputilo Vladi Republike Hrvatske Prijedlog Zakona o reviziji s konačnim prijedlogom Zakona (srpanj, 2017.), Komora se obratila Predsjedniku Vlade dopisom od 26. srpnja 2017. godine, u kojem je ukazano na slabosti procesa usklađivanja zakonodavnog okvira Republike Hrvatske za područje revizije zbog toga što je od samog početka netransparentan, jer Ministarstvo financija nije našlo potrebnim komunicirati s Komorom koja u okvirima nadležnosti iz važećeg Zakona o reviziji sustavno i kontinuirano izvršava sve joj povjerene zadaće. Isto tako, istaknuto je da je Komora dala prijedlog nacrta Zakona o reviziji, koji je usklađen odredbama Direktive 2014/56/EU i Uredbe (EU) br. 537/2014, naročito u dijelu koji se odnosi na funkcije javnog nadzora i funkcije nadzora i provjere kvalitete rada u svezi s revizijom subjekata od javnog interesa. Istaknutim prijedlozima Komora se zalaže za nadogradnju već izgrađenog i priznatog sustava nadzora i javnog nadzora, suštinski pravilnu implementaciju europskog pravnog okvira koja će pridonijeti sveobuhvatnom uređenju revizorskog tržišta i omogućiti razvoj odgovorne i neovisne revizorske profesije kao važnog i neophodnog čimbenika uređenog gospodarskog sustava koja će biti konkurentna i uspješna na europskom tržištu. Vlada Republike Hrvatske je na svojoj 50. sjednici koja je održana 27. srpnja 2017. godine prihvatila Prijedlog Zakona o reviziji (srpanj, 2017.) i uputila isti u saborsku proceduru. S obzirom da određena pitanja, a među kojima i ona za koja revizorska profesija ocjenjuje ključnim za daljnje efikasno i održivo djelovanje revizorske djelatnosti u Republici Hrvatskoj, nažalost nisu ugrađena u konačnu verziju Prijedloga Zakona o reviziji (srpanj, 2017.), Komora se ponovno obratila Ministarstvu financija dopisom od 4. rujna 2017. godine, sa zamolbom ponovnog razmatranja i uvažavanja primjedbi i prijedloga u vezi: dobrog ugled, organizacije i provođenja ispita osposobljenosti, vođenja javnih registara, nerevizorskih usluga, trajanja revizijskog angažmana i iznosa prekršajnih odredbi. Međutim, ove primjedbe i prijedlozi, osim u dijelu nerevizorskih usluga, nisu uvažene u Konačnom prijedlogu Zakona o reviziji, od 4. listopada 2017. godine, kojeg je Vlada Republike Hrvatske uputila Hrvatskom saboru na usvajanje. Hrvatski sabor donio je novi Zakon o reviziji na 6. sjednici koja je održana 8. prosinca 2017. godine, a u „Narodnim novinama“ je objavljen 20. prosinca 2017. godine.

Slijedom činjenice da je novi Zakon o reviziji donesen na 6. sjednici Hrvatskog sabora čije odredbe stupaju na snagu s 1. siječnja 2018. godine, Komora je dopisom od 22. prosinca 2017. godine, predložila Ministarstvu financija održavanje radnog sastanka predstavnika Komore s čelnicima Ministarstva financija na temu operativne provedbe odredbi Poglavlja XIV. Prijelazne i završne odredbe, s naglaskom na odredbe članka 123. novog Zakona o reviziji o postupcima u tijeku koje Ministarstvo financija preuzima Komore i nastavlja počevši od 1. siječnja 2018. godine te o postupcima koje Komora mora završiti u definiranim rokovima. Isto tako, za sve nejasnoće i konkretna pitanja koja revizorska društva i ovlašteni revizori imaju u vezi primjene odredbi novog Zakona o reviziji, Komora će ustrajati da kroz izravne kontakte s Ministarstvom financija dobije jasna i jednoznačna mišljenja o primjeni konkretnih odredbi Zakona o reviziji.

V. FINANCIJSKO POSLOVANJE KOMORE U 2017. GODINI

Aktivnosti Komore u 2017. 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 sudjelovanje ovlaštenih revizora u programu stalnog stručnog usavršavanja, te s osnova naknada za stručno osposobljavanje i naknada za polaganje stručnog ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora.

U 2017. godini Komora je ispostavila Rješenja kojima je utvrdila iznose obveza revizorskih društava za doprinos i obveze ovlaštenih revizora za članarinu za 2017. godinu, sukladno Odluci:

- revizorska društva/samostalni revizori su bili obvezni platiti doprinos u iznosu koji je obračunat primjenom stope od 5 % na iznos poslovnog prihoda (prihod od revizije i povezanih usluga) ostvarenog u 2016. godini, a
- ovlašteni revizori su bili obvezni platiti godišnju članarinu u iznosu od 800,00 kuna.

Komora je u 2017. godini, kroz aktivnosti naplate potraživanja radi osiguravanja sredstava za financiranje svojih funkcija, ostvarila prihod s osnova doprinosa i članarina u iznosu od 2.944.869 kn (2016: 3.176.678 kn), a stanje potraživanja s osnova članarine i doprinosa na datum 31. prosinca 2017. godine iznosi ukupno 402.109 kn (2016: 373.678 kn), kako je prikazano u Tablici 14.

Tablica 14. Ostvareni prihod od doprinosa i članarina u 2017. i stanje potraživanja na datum 31.12.2017.

Godina obveze	Prihod			Potraživanje		
	Članarina, u kn	Doprinos, u kn	Ukupno	Članarina, u kn	Doprinos, u kn	Ukupno
2017.	693.200	2.213.210	2.906.410	86.800	78.433	165.233
Prethodne godine	34.983	3.476	38.459	161.416	75.460	236.876
Ukupno	728.183	2.216.686	2.944.869	248.216	153.893	402.109

Izvor: Hrvatska revizorska komora

Komora je tijekom 2017. godine provodila aktivnosti sukladno usvojenom Programu i planu rada Komore za 2017. godinu, što je rezultiralo prihodima i rashodima kako je prikazano u Tablici 15. s usporednim podacima ostvarenja za 2016. godinu i planiranim iznosima za 2017. godinu.

Tablica 15. Pregled prihoda i rashoda za 2017. godinu

Naziv	Ostvareno 2016., u kn	Planirano 2017., u kn	Ostvareno 2017., u kn	Indeks ostvareno 2017./ 2016.	Indeks ostvareno 2017./ planirano 2017.
PRIHODI					
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.238.300	1.036.000	1.502.500	121	145
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	3.176.678	3.240.000	2.944.869	93	91
Prihodi po posebnim propisima	218.250	25.000	155.259	71	621
Prihodi od financijske imovine	162.077	121.500	64.184	40	53
Ostali nespomenuti prihodi	6.646	0	9.143	137	-
Ukupno prihodi	4.801.951	4.422.500	4.675.955	97	106
RASHODI					
Rashodi za radnike	2.857.386	2.904.000	2.820.415	99	97
Materijalni rashodi	1.867.963	1.640.200	1.915.929	103	117
Amortizacija	198.917	180.000	181.083	103	101
Financijski rashodi	47.061	5.000	28.000	59	560
Donacije	15.633	15.000	23.225	149	155
Ostali rashodi	17.097	0	2.040	12	-
Ukupno rashodi	5.006.875	4.744.200	4.970.692	99	105
VIŠAK PRIHODA	0	0	0	0	0
MANJAK PRIHODA	204.924	321.700	294.737	144	92

Izvor: Hrvatska revizorska komora

Ukupan prihod u 2017. godini iznosi 4.675.955 kn, što je 3% manje u odnosu na ukupni prihod 2016. godine (2016.: 4.801.951 kn), a 6% više u odnosu na planirani iznos ukupnog prihoda za 2016. godinu (plan 2017.: 4.422.500 kn).

U strukturi ukupnog prihoda 2017. godine najveći udio od 63% (2016.: 66%) ima prihod od članarine i članskih doprinosa, a preostali udjeli odnose se na: prihod od pružanja usluga s udjelom od 32% (2016.: 26%), prihod po posebnim propisima s udjelom od 3% (2016.: 5%), prihod od imovine odnosno financijske imovine s udjelom od 2% (2016.: 3%) i ostali prihodi s udjelom manjim od 1% (2016.: manje od 1%).

Ukupan rashod u 2017. godini iznosi 4.970.692 kn, što je 1% manje u odnosu na ukupni rashod 2016. godine (2016.: 5.006.875 kn). Ukupni rashod u 2017. godini viši je za 5% u odnosu na planirani iznos ukupnog rashoda za 2017. godinu (plan 2017.: 4.744.200 kn).

U strukturi ostvarenih rashoda u 2017. godini rashodi za plaće radnika imaju udio od 56% (2016.: 57%), materijalni rashodi od 38% (2016.: 37%), rashodi amortizacije 4% (2016.: 4%), financijski rashodi 1% (2016.: 1%), a donacije i ostali rashodi 1% (2016.: 1%).

U 2017. godini ostvaren je manjak prihoda tekuće godine iz poslovanja Komore u iznosu od 294.737 kn (2016.: 204.924 kn). Ostvareni manjak prihoda nad rashodima tekuće godine je 8% manji u odnosu na planirani iznos manjka prihoda tekuće godine (plan 2017.: manjak prihoda od 321.700 kn). Ostvareni manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 294.737 kn biti će pokriven u idućem razdoblju iz kumuliranog viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju sukladno odluci Skupštine Komore od 20. svibnja 2017. godine o namjenskom korištenju sredstava viška prihoda za pokriće manjka prihoda i osiguravanje potrebnih sredstava za provedbu javnih ovlasti i zadaća Komore temeljem Zakona i Statuta Komore, u skladu s Programom i planom rada Komore za 2018. godinu i Financijskim planom Komore za 2018. godinu.

Detaljna pojašnjenja pojedinih pozicija financijskog poslovanja Komore sadržani su u godišnjim financijskim izvještajima Komore za 2017. godinu za koje je, sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 121/14), proveden revizijski uvid i koji će u zakonskom roku do 30. lipnja 2018. godine biti javnosti dostupni na mrežnim stranicama Komore.

VI. ZAKLJUČAK

Revizorska društva i ovlaštene revizori su aktivni sudionici na tržištu i izloženi su različitim tržišnim utjecajima koji od revizora zahtijevaju sposobnost održavanja profesionalnih etičkih zahtjeva. S tim u vezi, Komora svojim djelovanjem pomaže i potiče ovlaštene revizore i revizorska društva na jačanje kapaciteta i kompetencija, dosljednu primjenu načela neovisnosti, samostalnosti i objektivnosti te primjenu pravila struke koja doprinose povećanju kvalitete revizorskih usluga. Isto tako, aktivnosti Komore prema stručnoj javnosti i drugim zainteresiranima usmjerene su tako da doprinesu razumijevanju zadaća i odgovornosti revizorske struke u aktualnim društveno-ekonomskim i regulatornim uvjetima. Polazeći od ključnih područja djelovanja i ostvarivanja ciljeva u interesu zaštite revizorske profesije i zaštite javnog interesa, Komora aktivno prati strukturne gospodarske promjene i posljedične promjene revizorskog tržišta u Republici Hrvatskoj, prati promjene regulatornog i profesionalnog okvira te dodatne zahtjeve prema revizorskoj profesiji slijedom posebnih propisa.

Svojim djelovanjem Komora će i u izmijenjenim zakonodavnim okvirima, sukladno Zakonu o reviziji, doprinosti jačanju pouzdanosti i transparentnosti financijskog izvještavanja, te stabiliziranju poslovnog ugleda i povjerenja prema revizorskoj profesiji tako i prema nositeljima gospodarskih aktivnosti u Republici Hrvatskoj, posebice subjekata od javnog interesa.

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

U Zagrebu, 19. veljače 2018.

Predsjednik
Hrvatske revizorske komore



Zdenko Balen

Prilozi:

Prilog 1. - Pregled sjednica i odluka Upravnog vijeća Komore u 2017. godini

Prilog 2. - Popis tablica

Prilog 1. Pregled sjednica i odluka Upravnog vijeća Komore u 2017. godini

Sjednica broj	Datum sjednice	Opis odluke
22.	27. prosinca 2017.	- Odluka o imenovanju revizorskog društva Kulić i Sperk Revizija d.o.o., za poslove uvida u financijske izvještaje Komore za 2017. godinu
21.	18. prosinca 2017.	- Odluka o pokretanju izravnog nadzora nad određenim revizorskim društvom po zahtjevu Odbora za javni nadzor revizije, a u svezi zaprimljene prijave na rad istog revizorskog društva - Odluka o pokretanju izravnog nadzora nad određenim revizorskim društvom, po zahtjevu Upravnog vijeća a vezi primjene odluke Upravnog vijeća - Odluka o izboru Povjerenstva koje će otvarati i kontrolirati potpunost i dokumentiranost zaprimljenih ponuda za Natječaj za izbor i imenovanje revizorskog društva za poslove uvida financijskih izvještaja Komore za 2017. godinu
20.	17. studenoga 2017.	- Odluka o prihvaćanju Programa i plana Komore za 2018. godinu i Financijskog plana Komore za 2018. godinu, koji se upućuju Skupštini Komore na usvajanje uz obvezu pribavljanja prethodne suglasnosti Odbora za javni nadzor revizije na Financijski plan Komore za 2018. godinu - Odluka o prijavi određenog revizorskog društva Stegovnom tužitelju radi pokretanja stegovnog postupka u svezi pokrenutog izravnog nadzora - Odluka o upućivanju prijave na rad određenog revizorskog društva, na prouku i daljnje postupanje službe nadzora sukladno ovlastima Komore
19.	2. studenoga 2017.	- Odluka o prihvaćanju Programa stručnog savjetovanja ovlaštenih revizora i računovođa za 2017. godinu, uz uvažavanje tražene izmjene naziva teme izlaganja i predavača na temu novog Zakona o reviziji - Odluka o dopuni prijedloga Programa i plana Komore za 2018. godinu slijedom najave primjene novog Zakona o reviziji od 1.1.2018., te usmjerava aktivnosti Komore na područje strukturne promjene revizorske struke i djelatnosti - Odluka o dopuni prijedloga Financijskog plana Komore za 2018. godinu slijedom najave primjene novog Zakona o reviziji od 1.1.2018. i posljedičnih strukturnih promjena u djelatnosti Komore
18.	17. listopada 2017.	- Odluka o prihvaćanju prijedloga Programa stručnog savjetovanja ovlaštenih revizora i računovođa za 2017. godinu, s predloženim temama i izvođačima - Odluka o utvrđivanju kotizacije za stručno savjetovanje ovlaštenih revizora 2017., u iznosu od 700,00 kn - Odluka o usvajanju Izvješća o nadzoru i provjeri kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora za nadzornu godinu 2016./2017. i upućivanju Odboru za javni nadzor revizije radi pribavljanja suglasnosti za javnu objavu - Odluka o sazivanju izvanredne Skupštine Komore 9. prosinca 2017. godine u hotelu Antunović - Odluka o utvrđivanju dnevnog reda izvanredne Skupštine Komore 9. prosinca 2017. godine - Odluka o prijedlogu Skupštini Komore da ovlasti Upravno vijeće za izbor i imenovanje revizorskog društva revizorom godišnjih financijskih izvještaja Komore za 2017. godinu - Odluka o usvajanju ažuriranog Akcijskog plana o izvršenju Komore kao pridruženog člana IFAC-a - Odluka o održavanju revizorskog ispita u redovnom i popravnom roku 11. i 12. prosinca 2017. godine - Odluka o prihvaćanju Izvještaja Ispitnog povjerenstva o održanom revizorskom ispitu u ispitnom roku 7. i 8. rujna 2017. godine - Odluka o upućivanju zahtjeva Odbora za javni nadzor revizije za određena revizorska društva, na prouku i daljnje postupanje službe nadzora sukladno ovlastima Komore

Sjednica broj	Datum sjednice	Opis odluke
17.	19. rujna 2017.	- Odluka o održavanju stručnog savjetovanja ovlaštenih revizora i računovođa 27. i 28.11.2017., u hotelu Antunović u Zagrebu i zadatku Odbora za edukaciju da izradi program, definira teme i izvrši izbor predavača za stručno savjetovanja u 2017. godini - Odluka o zaduženju stručnih službi u svezi organizacije i pripreme izvanredne Skupštine Komore - Odluka o taženju očitovanja od određenog revizorskog društva u svezi primjene članka 3. stavak 2. i 3. Zakona o reviziji
16.	30. kolovoza 2017.	- Odluka o upućivanju dopisa Ministarstvu financija i saborskim odborima vezano za stav Komore o odredbama Prijedloga Zakona o reviziji, po prijedlogu Vlade Republike Hrvatske, o dobrom ugledu, ispitu osposobljenosti, vođenju javnih registara, nerevizorskih usluga, trajanju revizijskog angažmana i prekršajnim odredbama - Odluka o prihvaćanju Programa i plana radionica u okviru programa stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora u drugom polugodištu 2017. godine - Odluka o zaduženju stručnih službi Komore za organiziranje tematske sjednice Upravnog vijeća u svezi stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora - Odluka o prevođenju izmijenjenih MRevS-ova i Kodeksa etike za profesionalne računovođe, u izdanju IFAC-a od 2016.-2017. godine, uz obvezu pribavljanja IFAC-ove dozvole za prevođenje i objavu prijevoda u Narodnim novinama i na internetskoj stranici Komore - Odluka o pokretanju izravnog nadzora nad revizorskim društvima radi provjere kvalitete obavljanja revizije godišnjih financijskih izvještaja 2013., 2014. i 2015. grupe Agrokor d.d. i povezanih društava, po zahtjevu Odbora za javni nadzor revizije - Odluka o upućivanju zahtjeva Odbora za javni nadzor revizije u svezi prijave na rad određenog revizorskog društva, na prouku i daljnje postupanje službe nadzora sukladno ovlastima Komore
15.	14. srpnja 2017.	- Odluka o usvajanju Programa za polaganje ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora u obrazovnom ciklus u 2017. godine i Izvedbenog plana i programa stručnog osposobljavanja za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora u obrazovnom ciklusu 2017. godine, te se upućuju Odboru za javni nadzor revizije radi pribavljanja suglasnosti - Odluka o usvajanju naknade za provođenje stručnog osposobljavanja u obrazovnom ciklusu 2017. iznosi 9.800,00 kn - Odluka o usvajanju naknade za polaganje revizorskog ispita u obrazovnom ciklusu 2017. u redovnom roku iznosi 7.700,00 kn, a u popravnom roku iznosi 1.100,00 kn po predmetu - Odluka o usvajanju izmijenog Programa provjere zakonodavstva Republike Hrvatske u postupku priznavanja inozemne stručne kvalifikacije za obavljanje poslova revizije (dorada na prijedlog Odbora za javni nadzor revizije) i upućivanju Odboru za javni nadzor revizije radi pribavljanja suglasnosti - Odluka o ne izmjeni iznosa naknada za polaganje ispitne razlike u postupku priznavanja inozemne stručne kvalifikacije za obavljanje poslova revizije od 27. rujna 2016. - Odluka o pokretanju izravnog nadzora nad određenim revizorskim društvom radi provjere kvalitete obavljanja revizije godišnjih financijskih izvještaja 2015. određenih trgovačkih društava iz grupe Agrokor d.d.
14.	27./28. lipnja 2017.	- Odluka o prihvaćanju mišljenja i prijedloga Komore na Nacrt prijedloga Zakona o reviziji od 20. lipnja 2017., po predlagatelju Ministarstvo financija, koji imaju polazište u stavovima revizorske profesije sa izvanredne Skupštine Komore održane 12. rujna 2016. godine, te se upućuju Ministarstvu financija u roku do 30. lipnja 2017. godine

Sjednica broj	Datum sjednice	Opis odluke
13.	12. lipnja 2017.	- Odluka o usvajanju Općeg plana nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora za razdoblje šest nadzornih godina 2017/2023, koji se upućuje Odboru za javni nadzor revizije - Odluka o utvrđivanju Plana i programa nadzora i provjere kvalitete rad revizorskih društava/samostalnih revizora i ovlaštenih revizora za 2017/2018, koji se upućuje Odboru za javni nadzor revizije radi pribavljanja prethodne suglasnosti - Odluka o utvrđivanju Plana troškova nadzora i provjere kvalitete rada za 2017/2018, koji se upućuje Odboru za javni nadzor revizije radi pribavljanja prethodne suglasnosti - Odluka o utvrđivanju Programa edukacije službe nadzora i provjere kvalitete rada za 2017/2018, koji se upućuje Odboru za javni nadzor revizije radi pribavljanja prethodne suglasnosti - Odluka o održavanju popravnog i ponovljenog ispitnog roka revizorskog ispita 7. i 8. rujna 2017. godine - Odluka o obvezi Odbora za edukaciju da izradi Program za polaganje ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora u obrazovnom ciklus u 2017. godine i Izvedbeni plan i program stručnog osposobljavanja za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora u obrazovnom ciklusu 2017. godine - Odluka o upućivanju prijave trećih na rad određenog revizorskog društva, na prouku i daljnje postupanje službe nadzora sukladno ovlastima Komore
12.	28. travnja 2017.	- Odluka o sazivanju sjednice Skupštine Komore za 20. svibnja 2017. i utvrđivanju dnevnog reda sjednice Skupštine Komore - Odluka o prihvaćanju Izvještaja o radu Komore za 2016. godinu i upućivanju Skupštini na usvajanje - Odluka o prihvaćanju prijedloga za izbor članova Stegovnog vijeća: Mirko Lukač, predsjednik i Marinko Matković, član i Ranka Bunčić, član te zamjenika članova: Marina Tonžetić, Sonja Kalibović i Sonja Košara, koji se upućuje Skupštini na usvajanje - Odluka o prihvaćanju prijedloga za izbor članova Odbora za praćenje financijskog poslovanja Komore: Ljiljana Benčić Markulin, predsjednica i članova: Sanja Đak i Darko Karić, koji se upućuje Skupštini na usvajanje
11.	27. ožujka 2017.	- Odluka o usvajanju Izvješća o radu Komore za 2016. godinu i upućivanju Odboru za javni nadzor revizije na razmatranje - Odluka o izradi prijedloga plana i programa stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora prema konceptu uključivanja u izvedbu većeg broja različitih predavača, tematski i vremenski prilagođenih potrebama i obvezama ovlaštenih revizora - Odluka o imenovanju Radne skupine pri Komori za izradu polaznih teza o reguliranju računovodstvene profesije u kontekstu odredbi Zakona o računovodstvu (NN br.78/15 i 120/16) - Odluka o imenovanju Joška Džida za predstavnika Komore u radnim skupinama Accountancy Europe, koji će kao glavni koordinator izabrati još dva ovlaštena revizora za aktivni rad u istim radnim skupinama (revizija, etika, edukacija) - Odluka o imenovanju Mire Hrelja i Koraljke Soušek za predstavnice Komore u granskim radnim skupinama Hrvatske udruge poslodavaca - Odluka o upućivanju prijave trećih na rad određenog revizorskog društva, na prouku i daljnje postupanje službe nadzora sukladno ovlastima Komore
10.	16. veljače 2017.	- Odluke vezane uz godišnje financijske izvještaje Komore za 2016. godinu - Odluka o upućivanju godišnjih financijskih izvještaja Komore za 2016. godinu, Skupštini Komore na usvajanje - Odluka o upućivanju Izvješća Odbora za nadzor financijskog poslovanja Komore za 2016. godinu, Skupštini Komore na usvajanje

Sjednica broj	Datum sjednice	Opis odluke
	16. veljače 2017. (nastavak)	- Odluka o upućivanju Izvješća neovisnog revizora o obavljenom uvidu u godišnje financijske izvještaje Komore za 2016. godinu, Skupštini Komore na usvajanje - Odluka o upućivanju Upitnika o provođenju samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola Komore, Skupštini Komore na znanje - Odluka o prihvatanju Izvještaja Ispitnog povjerenstva o održanom revizorskom ispitu u ispitnom roku 23. i 24. siječnja 2017. godine - Odluka o prihvatanju Programa i plana radionica u okviru programa stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora u prvom polugodištu 2017. godine - Odluka o prihvatanju HRK Smjernice 10 - Sastavljanje izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja neprofitne organizacije za 2016. godinu - Odluka o upućivanju prijave trećih na rad određenog revizorskog društva, na prouku i daljnje postupanje službe nadzora sukladno ovlastima Komore
9.	12. siječnja 2017.	- Odluka o izmjeni HRK Smjernice 9 u skladu s izmjenom čl.20., a u svezi primjene čl.22. Zakona o računovodstvu (NN br.78/15 i 120/16) - Odluka o usvajanju Sporazuma Saveza računovođa i revizora Federacije Bosne i Hercegovine i Hrvatske revizorske komore o međusobnom priznavanju stečenih profesionalnih zvanja u revizorskoj profesiji - Odluka o usvajanju ažuriranog Izvješća o nadzoru i provjeri kvalitete rada revizorskih društava /samostalnih revizora i ovlaštenih revizora za nadzornu godinu 2015/2016, po zahtjevu i pitanjima Odbora za javni nadzor revizije i upućivanju Odboru za javni nadzor revizije radi pribavljanja suglasnosti - Odluka o upućivanju prijave trećih na rad određenog revizorskog društva, na prouku i daljnje postupanje službe nadzora sukladno ovlastima Komore

Prilog 2. Popis tablica

Tablica 1. Broj i struktura članova Komore, stanje 31.12.2017.....	str.4
Tablica 2. Struktura revizorskih društava prema broju ugovorenih revizija financijskih izvještaja za 2016.....	str.5
Tablica 3. Struktura revizorskih društava/samostalnih revizora prema ostvarenom prihodu od revizije u 2016.....	str.5
Tablica 4. Ostvareni prihodi revizorskih društava u razdoblju od 2006. do 2016.....	str.6
Tablica 5. Revizorska društva prema ispunjenju obveze dostave Godišnjeg upitnika za 2015.....	str.15
Tablica 6. Status nadzora iz nadzorne godine 2016./2017., prema vrsti izvještajnog dokumenta....	str.18
Tablica 7. Obilježja izravnih nadzora provedenih u nadzornoj godini 2016./2017.....	str.18
Tablica 8. Pregled nezakonitosti u poslovanju revizorskih društava, nalazi iz nadzorne godine 2016./2017.....	str.19
Tablica 9. Pregled nepravilnosti u primjeni MRevS-a, nalazi iz nadzorne godine 2016./2017.....	str.20
Tablica 10. Pregled nepravilnosti u primjeni MSKK1, nalazi iz nadzorne godine 2016./2017.....	str.21
Tablica 11. Pregled osnova za pokretanje stegovnog postupka.....	str.22
Tablica 12. Pregled upravnih predmeta, neupravnih predmeta i sudskih postupaka, stanje 31.12.2017.....	str.23
Tablica 13. Pregled stegovnih postupaka prema stupnju završenosti, stanje 31.12.2017.....	str.25
Tablica 14. Ostvareni prihod od doprinosa i članarina u 2017. i stanje potraživanja na datum 31.12.2017.....	str.32
Tablica 15. Pregled prihoda i rashoda za 2017 godinu.....	str.33

HRVATSKA REVIZORSKA KOMORA
ZAGREB, RADNIČKA CESTA 52/V

Klasa: 053-01/18-01/264

Urbroj: 251-442-01-18-01

Zagreb, 31. prosinca 2018.

Primljeno: 02.01.2019		
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed	
022.06/19-07/03	JVS.1	
Uredbeni broj:	Pril.	Vrij.
383-19-01	1	-

OS

Republika Hrvatska
Ured Vlade Republike Hrvatske

Trg svetog Marka 2, Zagreb

Predmet: Godišnje izvješće o radu Hrvatske revizorske komore za 2017. godinu

U prilogu dopisa dostavlja se na odobrenje Vladi Republike Hrvatske Godišnje izvješće o radu Hrvatske revizorske komore za 2017. godinu, sukladno odredbi stavka 2. članka 109. Zakona o reviziji (Narodne novine broj:127/17, u daljnjem tekstu: Zakon).

Sukladno odredbi stavka 1. članka 109. Zakona Hrvatska revizorska komora (u daljnjem tekstu: Komora) dužna je Godišnje izvješće o radu dostaviti Ministarstvu financija na izdavanje mišljenja najkasnije u roku od šest mjeseci od isteka kalendarske godine na koju se godišnje izvješće odnosi, te ga potom u roku od 30 dana dostaviti Vladi Republike Hrvatske na prihvaćanje.

Sukladno navedenim zakonskim obvezama, Komora je radi izdavanja mišljenja dana 27. lipnja 2018. dostavila Ministarstvu financija Godišnje izvješće o radu Komore za 2017. godinu, kojim su se iscrpno obrazložile sve aktivnosti Komore u primjeni tada važećeg Zakona o reviziji i Statuta Komore, te dano detaljno obrazloženje o izvršenjima funkcija radi kojih je Komora i ustrojena i s navedenim rezultatima djelovanja. Ovdje se napominje da je stručno članstvo Komore, predmetno Godišnje izvješće usvojilo na redovnoj Skupštini Komore dana 16. lipnja 2018., gdje je stručno članstvo, odnosno revizorska profesija posebno zainteresirana za sustavni rad Komore i dosljednu primjenu Zakona i Statuta radi ostvarenja njihovih zakonskih prava i obveza, te ispunjavanju uvjeta koje postavlja javni interes.

Kako se unatoč zamolbi Komore, Ministarstvo financija kao nadležno tijelo ovlašteno za provođenje Zakona o reviziji i Uredbe EU br. 537/2014 u Republici Hrvatskoj, do datuma ovog dopisa nije oglasilo s mišljenjem, Komora drži da radi dosljedne primjene Zakona, te radi legitimnih očekivanja revizorske profesije i javnog interesa mora proaktivno djelovati i u tom smislu traži odobrenje Vlade Republike Hrvatske za predmetno Godišnje izvješće.



Prilog:

1. Godišnje izvješće o radu Komore za 2017. godinu