



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**MINISTARSTVO FINANCIJA**

**KLASA: 470-05/20-04/1**

**URBROJ: 513-11-20-1**

**Zagreb, 30. listopada 2020.**

**IZVJEŠĆE O PROVEDENIM NADZORIMA ZA JEDNOGODIŠNJI  
NADZORNI CIKLUS 2019/2020.**

**Zagreb, listopad 2020.**

## Sadržaj

1. Uvod .....	3
2. Nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima .....	3
3. Rezultati nadzora nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima .....	4
4. Zaključak .....	7

## 1. Uvod

Izvješće o provedenim nadzorima koje obuhvaća jednogodišnji nadzorni ciklus za razdoblje od 1. srpnja 2019. do 30. lipnja 2020. godine (u daljnjem tekstu: Izvješće), izrađeno je na temelju članka 92. Zakona o reviziji („Narodne novine“, br. 127/2017; u daljnjem tekstu: Zakon).

U smislu Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. godine o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EZ (u daljnjem tekstu: Uredba (EU) br. 537/2014), Ministarstvo financija je nadležno tijelo koje je ovlašteno provoditi nadzor i druge postupke nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima te ostalim subjektima nadzora utvrđenim Zakonom i Uredbom (EU) br. 537/2014 te izricati nadzorne mjere i poduzimati druge radnje usmjerene k uklaňanju utvrđenih nezaklonitosti i nepravilnosti.

## 2. Nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima

Nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima podrazumijeva ispitivanje i provjeru postupa li i na koji način ovlašteni revizor i revizorsko društvo u skladu s odredbama Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014, kao i u skladu s nacionalnim standardima i vlastitim pravilima te nadzor osiguranja kvalitete rada ovlaštenih revizora i revizorskih društava, a koji podrazumijeva ocjenu pridržavanja važećih revizijskih standarda i zahtjeva neovisnosti, kvantitete i kvalitete angažiranih sredstava, zaračunatih revizorskih naknada i sustava unutarnje kontrole kvalitete revizorskog društva, potkrijepljen odgovarajućim testiranjem odabranih revizorskih spisa.

Nadzor ovlaštenih revizora i revizorskih društava provodi se najmanje jedanput u tri godine kod ovlaštenog revizora i revizorskog društva koji obavljaju zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa, odnosno najmanje jedanput u šest godina kod ovlaštenog revizora i revizorskog društva koji obavljaju zakonsku reviziju ostalih subjekata. U Registru koji se vodi u Ministarstvu financija, upisano je dvjesto i šest (206) revizorskih društava i tisuću i jedanaest (1011) ovlaštenih revizora.

U cilju uspostave konzistentnog nadzornog pristupa na razini Europske unije, pri provođenju nadzora koristi se CEAOB<sup>1</sup>-eova metodologija „Common Audit Inspection Methodology“ (CAIM<sup>2</sup>) i smjernice za izbor revizorskih spisa uz nadopunu interno izrađenom metodologijom obavljanja nadzora koja je usuglašena sa zahtjevima Zakona, Uredbe (EU) br. 537/2014, Međunarodnim revizijskim standardima (u daljnjem tekstu: MRevS) i Međunarodnim standardom kontrole kvalitete 1 (u daljnjem tekstu: MSKK1).

Ministarstvo financija provodi neposredne (redovite i izvanredne) i posredne nadzore nad subjektima nadzora.

<sup>1</sup> CEAOB - Committee of European Auditing Oversight Bodies (Odbor europskih tijela za nadzor revizije)

<sup>2</sup> CAIM je dostupan na službenoj web stranici CEAOB [https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/banking-and-finance/financial-reforms-and-their-progress/regulatory-process-financial-services/expert-groups-comitology-and-other-committees/committee-european-auditing-oversight-bodies\\_en](https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/banking-and-finance/financial-reforms-and-their-progress/regulatory-process-financial-services/expert-groups-comitology-and-other-committees/committee-european-auditing-oversight-bodies_en)

### 3. Rezultati nadzora nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima

Ministarstvo financija za nezakonitosti i/ili nepravilnosti utvrđene u postupku nadzora rješenjem izriče subjektu nadzora odgovarajuće nadzorne mjere propisane Zakonom i, ako je to primjenjivo, Uredbom (EU) br. 537/2014 i/ili daje preporuku.

Ministarstvo financija može izreći jednu ili više sljedećih nadzornih mjera:

1. nalog subjektu nadzora da prekine određeno postupanje i da se suzdrži od ponavljanja određenog postupanja
2. javnu opomenu, u kojoj se najmanje navodi odgovoran subjekt nadzora i vrsta nezakonitosti i nepravilnosti, koja se objavljuje na internetskoj stranici Ministarstva financija
3. nalog za otklanjanje nezakonitosti i/ili nepravilnosti
4. privremenu zabranu ovlaštenom revizoru, revizorskom društvu i glavnom revizijskom partneru za obavljanje zakonskih revizija i/ili potpisivanje revizorskog izvješća sukladno zakonu kojim se uređuje prekršajni postupak
5. utvrđenje da revizorsko izvješće ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. Zakona i, ako je to primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014
6. privremenu zabranu članu revizorskog društva za obavljanje funkcije u revizorskom društvu ili članu upravnog ili upravljačkog tijela subjekta od javnog interesa za obavljanje funkcije u subjektu od javnog interesa, sukladno zakonu kojim se uređuje prekršajni postupak
7. ukidanje rješenja kojim je izdano odobrenje za rad revizorskom društvu, ovlaštenom revizoru ili ukidanje rješenja kojim je izdano odobrenje za rad ovlaštenom revizoru iz druge države članice, ovlaštenom revizoru iz treće zemlje ili ukidanje registracije revizorskom društvu iz druge države članice, subjektu za obavljanje revizije u trećoj zemlji i revizoru u trećoj zemlji ili naložiti brisanje iz registra iz članka 34. stavka 3. Zakona.

Pri odlučivanju o vrsti nadzornih mjera koje će se izreći, uzimaju se u obzir sve relevantne okolnosti, uključujući sljedeće:

- težina i trajanje nezakonitosti i nepravilnosti,
- stupanj odgovornosti subjekta nadzora,
- financijska snaga subjekta nadzora na što upućuje njegov godišnji prihod,
- iznos ostvarene dobiti ili spriječenoga gubitka subjekta nadzora, ako ih je moguće utvrditi,
- razina suradnje subjekta nadzora s Ministarstvom financija,
- prethodne povrede odredbi ovoga Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 koje je počinio subjekt nadzora.

Sukladno odredbi članka 99. stavka 1. Zakona, Ministarstvo financija godišnje dostavlja CEAOB-u skupne informacije o nadzornim mjerama.

Ministarstvo financija je u razdoblju od 1. srpnja 2019. do 30. lipnja 2020. godine donijelo:

- četiri Rješenja o izrečenim nadzornim mjerama revizorskim društvima zbog kršenja odredbi Zakona i/ili Uredbe (EU) br. 537/2014 te nepotpune i nedosljedne primjene pravila struke u svezi poštivanja zahtjeva MRevS-a i MSKK1,
- sedam Rješenja o izrečenim nadzornim mjerama ovlaštenim revizorima zbog kršenja odredbi Zakona te nepotpune i nedosljedne primjene pravila struke u svezi poštivanja zahtjeva MRevS-a.

Rješenja su objavljena na internetskoj stranici Ministarstva financija u skladu sa odredbama članka 97. stavka 1. Zakona, stoga u Izvješću nisu objavljeni nazivi i imena subjekata nadzora.

Rješenje KLASA: UP/I-440-82/19-01/1 od 27.4.2020. godine

#### **NADZORNA MJERA**

<i>Revizorsko društvo</i>	<i>Opis</i>	<i>Ovlašteni revizor</i>	<i>Opis</i>
Nalog subjektu da prekine određeno postupanje i da se suzdrži od ponavljanja određenog postupanja	Nalaže se Društvu da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i MRevS-a te se suzdrži od ponavljanja nepotpune primjene pravila struke	Nalog subjektu da prekine određeno postupanje i da se suzdrži od ponavljanja određenog postupanja	Nalog za četiri potpisnika izvješća neovisnog revizora da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjeve MRevS-a te se suzdrže od ponavljanja nepotpune primjene pravila struke

Rješenje KLASA: UP/I-440-82/20-01/1 od 4.5.2020. godine

#### **NADZORNA MJERA**

<i>Revizorsko društvo</i>	<i>Opis</i>	<i>Ovlašteni revizor</i>	<i>Opis</i>
Nalog subjektu da prekine određeno postupanje i da se suzdrži od ponavljanja određenog postupanja	Nalaže se Društvu da u obavljanju angažmana uvida u povijesne financijske izvještaje dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i Međunarodnog standarda za angažmane uvida 2400 (izmijenjen) – Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje te se suzdrži od ponavljanja nepotpune primjene pravila struke	Nalog subjektu da prekine određeno postupanje i da se suzdrži od ponavljanja određenog postupanja	Nalog za potpisnika izvješća neovisnog revizora o revizijskom uvidu da u obavljanju angažmana uvida u povijesne financijske izvještaje dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve Međunarodnog standarda za angažmane uvida 2400 (izmijenjen) – Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje te se suzdrži od ponavljanja nepotpune primjene pravila struke

Rješenje KLASA: UP/I-440-82/20-01/3 od 19.8.2020. godine<sup>1</sup>

### NADZORNA MJERA

<i>Revizorsko društvo</i>	<i>Opis</i>	<i>Ovlašteni revizor</i>	<i>Opis</i>
Opomena i nalog subjektu da prekine određeno postupanje i da se suzdrži od ponavljanja određenog postupanja	Društvu se izriče opomena zbog kršenja odredbi članka 5. stavka 3. i članka 59. stavka 1. Zakona te članka 13. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 te mu se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i MRevS-a te se suzdrži od ponavljanja nepotpune primjene pravila struke	Nalog subjektu da prekine određeno postupanje i da se suzdrži od ponavljanja određenog postupanja	Nalog za potpisnika izvješća neovisnog revizora da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a te se suzdrži od ponavljanja nepotpune primjene pravila struke

<sup>1</sup> Neposredni nadzor i provjera kvalitete rada proveden u razdoblju od 28. svibnja do 12. lipnja 2020. godine i okončan Zapisnikom od 18. lipnja 2020. godine.

Rješenje KLASA: UP/I-470-03/20-05/73 od 18.8.2020. godine<sup>2</sup>

### NADZORNA MJERA

<i>Revizorsko društvo</i>	<i>Opis</i>	<i>Ovlašteni revizor</i>	<i>Opis</i>
Nalog subjektu da prekine određeno postupanje i da se suzdrži od ponavljanja određenog postupanja	Nalaže se Društvu da prekine s obavljanjem revizorskih usluga i da se suzdrži od ponavljanja kršenja odredbe članka 5. stavka 1. Zakona	Ukidanje rješenja kojim je izdano odobrenje za rad ovlaštenom revizoru	Ovlaštenom revizoru ukida se certifikat kojim je ovlašten obavljati revizorske usluge zbog teškog kršenja odredbe članka 5. stavka 3. Zakona

<sup>2</sup> Posredni nadzor proveden je u razdoblju od 18. svibnja do 1. lipnja 2020. i okončan Zapisnikom od 15. lipnja 2020. godine

Tijekom kontinuirane provedbe posrednih nadzora u skladu s odredbama članka 79. stavka 1. točka 2. Zakona, nisu utvrđene nezakonitosti koje bi zahtijevale izricanje nadzorne mjere.

#### 4. Zaključak

Ministarstvo financija je kao nadležno tijelo u smislu Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 tijekom 2019. uspostavilo operativne i funkcionalne temelje za obavljanje zadaća propisanih Uredbom (EU) br. 537/2014 i Zakonom.

U tom smislu, uspostavljeni su kontakti s nadležnim tijelima drugih država članica i međunarodnim organizacijama na području revizije, izrađeni su metodologija nadzora i plan provedbe nadzora sukladno odredbama Zakona, te je uspostavljen sustav provedbe nadzora postupanja i kvalitete rada revizorskih društava, ovlaštenih revizora, samostalnih revizora i ostalih propisanih subjekata nadzora.

Imajući u vidu zadaće propisane Uredbom (EU) br. 537/2014, Zakonom i propisima donesenima na temelju istoga, Ministarstvu financija je jedan od prioriteta osigurati dovoljan broj kadrovskih resursa kako bi se dugoročno stvorili uvjeti za pravovremeno i učinkovito obavljanje svih propisanih zadaća.

**POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE**  
**MINISTAR FINANCIJA**

