



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 470-03/21-05/93

URBROJ: 513-11-21-1

Zagreb, 15. rujna 2021.

**IZVJEŠĆE O PROVEDENIM NADZORIMA ZA JEDNOGODIŠNJI
NADZORNI CIKLUS 2020/2021.**

Zagreb, rujna 2021.

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.....	8

1. Uvod

Izvješće o provedenim nadzorima obuhvaća jednogodišnji nadzorni ciklus za razdoblje od 1. srpnja 2020. do 30. lipnja 2021. godine (u daljnjem tekstu: Izvješće), a izrađeno je na temelju članka 92. Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 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 ovlašteno je 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 uklanjanju utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti.

2. Nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima

Nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima podrazumijeva:

- ispitivanje i provjeru postupaju li 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 koji podrazumijeva provjeru postupaju li ovlašteni revizor i revizorsko društvo u skladu s važećim revizijskim standardima i zahtjevima neovisnosti, primjerenost angažiranih sredstava, zaračunate revizorske naknade te sustav 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 revizora kojeg vodi Ministarstvo financija, upisano je dvjesto i jedno (201) revizorsko društvo i devetsto trideset i osam (938) ovlaštenih revizora.

U cilju provedbe dosljednog nadzornog pristupa na razini Europske unije, postupak nadzora Ministarstva financija usklađen je s metodologijom CEAOB¹-a „Common Audit Inspection Methodology“ (CAIM²) i smjernicama za izbor revizorskih spisa te dopunjen interno izrađenom metodologijom provedbe postupka nadzora prilagođenom zahtjevima propisanim Zakonom, Uredbom (EU) br. 537/2014, Međunarodnim revizijskim standardima (u daljnjem tekstu: MRevS) i Međunarodnim standardom kontrole kvalitete 1 (u daljnjem tekstu: MSKK1).

Postupci nadzora koje provodi Ministarstvo financija su neposredni (redoviti i izvanredni) i posredni nadzori.

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

² 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

3. Rezultati nadzora nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima

Za nezakonitosti i/ili nepravilnosti utvrđene u postupku nadzora Ministarstvo financija izriče subjektu nadzora odgovarajuće nadzorne mjere propisane Zakonom 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 koja se objavljuje na internetskoj stranici Ministarstva financija, a u kojoj se najmanje navodi odgovoran subjekt nadzora i vrsta nezakonitosti i nepravilnosti,
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.

Prilikom odlučivanja o vrsti nadzornih mjera koje će izreći, Ministarstvo financija uzima u obzir sve mjerodavne okolnosti, primjerice:

- težinu i trajanje nezakonitosti i nepravilnosti,
- stupanj odgovornosti subjekta nadzora,
- ukupne godišnje prihode subjekta nadzora,
- iznos ostvarene dobiti ili spriječenog gubitka subjekta nadzora, ako ih je moguće utvrditi,
- razinu suradnju subjekta nadzora s Ministarstvom financija,
- prethodne povrede odredbi Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 koje je počinio subjekt nadzora.

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

U razdoblju od 1. srpnja 2020. do 30. lipnja 2021. godine, Ministarstvo financija provelo je nadzor nad jedanaest (11) revizorskih društava koja uključuju nadzor nad dvadeset i jednim (21) ovlaštenim revizorom te donijelo devet (9) rješenja o izrečenim nadzornim mjerama revizorskim društvima i šesnaest (16) rješenja o izrečenim nadzornim mjerama ovlaštenim revizorima 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. Jedan (1)

neposredni nadzor okončan je sastavljanjem Zapisnika o provedenom nadzoru i provjeri kvalitete rada, dok je jedan posredni nadzor(1) okončan službenom bilješkom.

Izrečene su sljedeće nadzorne mjere:

- opomena i nalog subjektu nadzora da prekine određeno postupanje te da se suzdrži od ponavljanja određenog postupanja za šestoro (6) revizorskih društava i četrnaestero (14) ovlaštenih revizora,
- opomena trima (3) revizorskim društvima,
- nalog subjektu da prekine određeno postupanje te da se suzdrži od ponavljanja određenog postupanja dvama (2) ovlaštenim revizorima.

Rješenja su objavljena na internetskoj stranici Ministarstva financija u skladu s odredbama članka 97. stavka 1. Zakona.

Rješenje KLASA: UP/I-440-82/20-01/4 od 9.10.2020. godine

Subjekt nadzora

NADZORNA MJERA

Revizorsko društvo

- **opomena** zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a,
- **nalog** da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i MRevS-a te da se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke

Ovlašteni revizor
(potpisnik revizorskog izvješća)

- **nalog** da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a te da se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke

Rješenje KLASA: UP/I-440-82/20-01/7 od 17.3.2021. godine

Subjekt nadzora

NADZORNA MJERA

Revizorsko društvo

- **opomena** zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a,
- **nalog** da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i MRevS-a te da se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke

Ovlašteni revizor
(tri potpisnika revizorskog izvješća)

- **opomena** zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a,
- **nalog** da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke

Rješenje KLASA: UP/I-440-82/20-01/8 od 21.4.2021. godine

Subjekt nadzora

NADZORNA MJERA

Revizorsko društvo

- **opomena** zbog kršenja odredbi članka 8. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 i zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a,
- **nalog** da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i MRevS-a te da se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke

Ovlašteni revizor
(četiri potpisnika revizorskog izvješća)

- **opomena** zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a,
- **nalog** da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjeve MRevS-a te da se suzdrže od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke

Rješenje KLASA: UP/I-440-82/20-01/5 od 11.12.2020. godine

Subjekt nadzora

NADZORNA MJERA

Revizorsko društvo

- **opomena** zbog kršenja odredbe članka 45. stavka 4. Zakona i zbog nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a 501 Revizijski dokazi – posebna razmatranja za odabrane stavke i MRevS-a 705 (izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora,
- **nalog** da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve navedenih MRevS-a te da se suzdrži od ponavljanja nepotpune primjene pravila struke

Ovlašteni revizor
(potpisnik revizorskog izvješća)

- **opomena** zbog nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a 501 Revizijski dokazi – posebna razmatranja za odabrane stavke i MRevS-a 705 (izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora,
- **nalog** da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve navedenih MRevS-a te da se suzdrži od ponavljanja nepotpune primjene pravila struke

Rješenje KLASA: UP/I-440-82/20-01/2 od 17.12.2020. godine

Subjekt nadzora

NADZORNA MJERA

Revizorsko društvo

- **opomena** zbog kršenja odredbe članka 63. Zakona i zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a,

Ovlašteni revizor
(dva potpisnika revizorskog izvješća)

- **nalog** da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i MRevS-a te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke
- **opomena** zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a jednom potpisniku revizorskog izvješća i **nalog** da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke,
- **nalog** drugom potpisniku revizorskog izvješća da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke

Rješenje KLASA: UP/I-440-82/21-01/1 od 21.4.2021. godine

Subjekt nadzora

NADZORNA MJERA

Revizorsko društvo

- **opomena** zbog kršenja odredbi članka 63. Zakona, članka 40. stavka 2. Zakona, članka 58. stavka 2. točka 10. Zakona i odredbi članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 te članka 74. Zakona i članka 12. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014

Rješenje KLASA: UP/I-440-82/21-01/2 od 28. srpnja 2021. godine¹

Subjekt nadzora

NADZORNA MJERA

Revizorsko društvo i pet ovlaštenih revizora (potpisnika revizorskog izvješća)

- **opomena** zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a,
- **nalog** da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjeve MRevS-a te da se suzdrže od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke

¹ Neposredni nadzor i provjera kvalitete rada provedeni su u razdoblju od 7. do 28. lipnja 2021. godine i okončani Zapisnikom od 28. lipnja 2021. godine.

Rješenje KLASA: UP/I-440-82/21-01/3 od 30. srpnja 2021. godine²

Subjekt nadzora

NADZORNA MJERA

Revizorsko društvo

- **opomena** zbog kršenja odredbi članka 61. stavka 2. Zakona, članka 58. stavka 2. točka 10. Zakona i odredbi

članka 10. stavka 2. točka b) Uredbe (EU) br. 537/2014
te članka 59. stavka 1. Zakona i članka 13. Uredbe (EU)
br. 537/2014

²Posredni nadzor proveden je u razdoblju od 10. do 28. svibnja 2021. godine i okončan
Zapisnikom od 14. lipnja 2021. godine.

Rješenje KLASA: UP/I-440-82/21-01/4 od 25. kolovoza 2021. godine³

Subjekt nadzora

NADZORNA MJERA

Revizorsko društvo

- **opomena** zbog kršenja odredbi članka 61. stavka 2. Zakona, članka 58. stavka 2. točka 10. Zakona i odredbi članka 10. stavka 2. točka b) Uredbe (EU) br. 537/2014 te članka 59. stavka 1. Zakona i članka 13. Uredbe (EU) br. 537/2014

³Posredni nadzor proveden je u razdoblju od 14. do 18. lipnja 2021. godine i okončan
Zapisnikom od 28. lipnja 2021. godine.

Tijekom sustavne provedbe posrednih nadzora prikupljanjem, provjerom i analiziranjem izvještaja, obavijesti i podataka koje su subjekti nadzora dužni objavljivati, sastavljati i/ili dostavljati Ministarstvu financija u propisanim rokovima ili na zahtjev Ministarstva financija, te praćenjem, prikupljanjem, provjerom i analizom dokumentacije, obavijesti i zahtjeva dobivenih na zahtjev Ministarstva financija ili iz drugih izvora, u skladu sa svrhom i opsegom nadzora, a sukladno odredbama članka 79. stavka 1. točke 2. Zakona, nisu utvrđene nepravilnosti i/ili nezakovitosti koje bi zahtijevale izricanje nadzorne mjere.

4. Zaključak

Ministarstvo financija kao nadležno tijelo u smislu Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014, tijekom 2020. godine nastavilo je s daljnjim radom na sustavnom obavljanju svih zadaća propisanih Zakonom i Uredbom (EU) br. 537/2014, s posebnim naglaskom na učinkovit sustav provedbe nadzora postupanja i kvalitete rada revizorskih društava, ovlaštenih revizora i ostalih subjekata nadzora temeljem metodologije i plana provedbe nadzora.

Također, imajući u vidu zadaće propisane Zakonom i temeljem njega donesenim propisima te Uredbom (EU) br. 537/2014, i u narednom razdoblju jedan od prioriteta Ministarstva financija biti će osigurati dovoljan broj ljudskih resursa kako bi se dugoročno stvorili uvjeti za pravovremeno i učinkovito obavljanje svih propisanih zadaća.

**POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE
I MINISTAR FINACIJA**

