



Hrvatska revizorska komora

**Smjernica 10:** Sastavljanje izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih  
financijskih izvještaja neprofitne organizacije za 2016. godinu

Zagreb, siječanj 2017.

**Smjernica 10 – Sastavljanje izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja neprofitne organizacije za 2016. godinu u kontekstu novih MRevS-ova**

1. Prema odredbi članka 32. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 121/14) neprofitna organizacija koja je obvezna podvrgnuti reviziji svoje godišnje financijske izvještaje treba najkasnije do 30. lipnja tekuće godine objaviti na svojoj mrežnoj stranici izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji tih godišnjih financijskih izvještaja. Ovom Smjernicom obvezuje se revizorsko društva da neprofitnoj organizaciji s kojom je zaključen ugovor o obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu dostavi najkasnije do 30. lipnja 2017. godine izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu kako bi ga neprofitna organizacija mogla do tog datuma, u skladu sa spomenutim Zakonom, objaviti na svojoj mrežnoj stranici ili dostaviti ga Ministarstvu financija.
2. Izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja iz točke 1. ove Smjernice obavezno sadrži:
  - (a) Izvješće neovisnog revizora,
  - (b) Bilancu na 31.prosinca 2016.godine (Obrazac BIL-NPF),
  - (c) Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. godinu (Obrazac PR-RAS-NPF), i
  - (d) Bilješke.
3. U vezi s izvješćem neovisnog revizora navedenim u točki 2(a) ove Smjernice važna je točka 8. Međunarodnog revizijskim standardom 200 „*Opći ciljevi neovisnog revizora i obavljanje revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima*“ (u daljnjem tekstu: MRevS 200) prema kojoj će oblik mišljenja, koje će izraziti revizor, ovisiti o primjenjivom okviru financijskog izvještavanja i svakom primjenjivom zakonu ili regulativama. U tom se kontekstu, u točki A13 MRevS-a 200 konstatira da gdje je okvir financijskog izvještavanja okvir fer prezentacije, mišljenje koje zahtijevaju MRevS-ovi jest o tome jesu li financijski izvještaji fer prezentirani, u svim značajnim odrednicama, ili pružaju li istinit i fer prikaz, dok se u slučajevima gdje je okvir financijskog izvještavanja okvir sukladnosti, zahtijevano mišljenje jest o tome jesu li financijski izvještaji sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu s okvirom.
4. Prema definiciji iz točke 13(a) MRevS-a 200 pojam "okvir fer prezentacije" koristi se za označavanje okvira financijskog izvještavanja koji zahtijeva sukladnost sa zahtjevima okvira i:
  - (i) izravno ili neizravno navodi da za postizanje fer prezentacije financijskih izvještaja može biti nužno da menadžment osigura objave povrh onih koje izričito zahtijeva okvir; ili
  - (ii) izravno navodi kako može biti nužno da, radi postizanja fer prezentacije financijskih izvještaja, menadžment odstupa od ispunjavanja zahtjeva iz okvira. Očekuje se da će takva odstupanja biti nužna samo u iznimno rijetkim okolnostima.Pojam "okvir sukladnosti" koristi se za označavanje okvira financijskog izvještavanja koji zahtijeva sukladnost sa zahtjevima okvira, ali ne sadrži navode iz točke (i) ili (ii).

5. Okvir financijskog izvještavanja neprofitnih organizacija određuje Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (u daljnjem tekstu – ZoFFPiRNPO) i na njemu temeljeni:
  - (a) Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 31/15) kojim je ministar financija u skladu s člankom 30. stavkom 3. ZoFFPiRNPO propisao oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se izvještaji sastavljaju, te obvezu i rokove podnošenja;
  - (b) Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, broj 1/15) kojim je ministar financija ovim, u skladu s člankom 12. stavkom 8. ZoFFPiRNPO, propisao raspored, sadržaj i primjenu računa u računskom planu; i
  - (c) Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 119/15) kojim je ministar financija, u skladu s člankom 4. stavkom 9. ZoFFPiRNPO, propisao način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitnih organizacija, metodologiju izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana.
6. U slučaju kada se može izraziti nemodificirano mišljenje o revidiranim godišnjim financijskim izvještajima za 2016. godinu, izvješće neovisnog revizora navedeno u točki 2(a) ove Smjernice treba biti sastavljeno u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 121/14), Zakonom o reviziji (Narodne novine, br. 146/05, 139/08 i 144/12), Kodeksom etike za profesionalne računovođe (Narodne novine, br. 106/16), Međunarodnim revizijskim standardima (Narodne novine, br. 49/10 i 33/16) te izmijenjenim i novim Međunarodnim revizijskim standardima koji se primjenjuju za razdoblja koja završavaju na i nakon 15. prosinca 2016. godine (Narodne novine, br. 107/16).
7. U Prilogu-1 ove Smjernice nalazi se ilustracija modela izvješća neovisnog revizora koja je primjenjiva u izvješćivanju o reviziji godišnjih financijskih izvještaja neprofitnih organizacija za 2016. godinu u svim slučajevima kada neprofitna organizacija objavi u Bilješkama, spomenutim u točki 2(d) ove Smjernice, samo informacije propisane u članku 10. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu.
8. U slučajevima kada se mora izraziti modificirano mišljenje, ilustracija izvješća neovisnog revizora prikazana u Prilogu-1 ove Smjernice mora se izmijeniti tako da bude u skladu s Međunarodnim revizijskim standardom 705 (izmijenjenim), *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora*.

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

[Primjereni naslovnik]

### Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije ABC za 2016. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Nefitne organizacije ABC za godinu završenu 31. prosinca 2016. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

### Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Nefitne organizacije ABC u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije ABC za godinu završenu 31. prosinca 2016. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja Nefitne organizacije ABC, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

### Odgovornost nefitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Nefitne organizacije ABC odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje Nefitnom organizacijom ABC su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Nefitna organizacija ABC.

### **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Nefitne organizacije ABC.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Nefitne organizacije ABC i s tim povezanih objava.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

[Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime]

[Potpis ovlaštenog predstavnika u ime revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[Datum izvješća neovisnog revizora]

[Adresa revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]