



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

za 2025. godinu



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

PRIKAZ REZULTATA PROVEDENIH NADZORA MINISTARSTVA FINACIJA U ŠESTOGODIŠNJEM RAZDOBLJU

Sanja Trokter-Gosarić

Kristina Kovačec Ivčić

Napomena

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera. Upotreba prezentacijskog materijala ne oslobađa korisnika od poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije njegove uporabe, odnosno ne oslobađa korisnika od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke, s toga se Hrvatska revizorska komora i autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalazi u prezentacijskom materijalu.

Uporaba sadržaja i podataka iz ovog prezentacijskog materijala dopuštena je pod uvjetom navođenja izvora podataka, osim u slučajevima kada je naznačeno drugačije.



Sadržaj:

1. Vrste i utvrđenja nadzora
2. Nadzorne mjere
3. Godišnji upitnik revizorskog društva 2024.
4. Rezultati nadzora Ministarstva financija
5. Zaključak

Vrste i utvrđenja nadzora

NEPOSREDNI NADZOR

U poslovnim prostorijama subjekta nadzora pregledom izvorne dokumentacije, provjerom i procjenom organizacije i cjelokupnog poslovanja subjekta nadzora:

- ✓ **redoviti**, temeljem operativnog plana nadzora za nadzorni ciklus
- ✓ **izvanredni**, na osnovu prijava/pritužbi

POSREDNI NADZOR

Kontinuirano, u prostorijama Ministarstva financija, prikupljanjem, provjerom i analiziranjem izvještaja, obavijesti i podataka:

- ✓ koje su subjekti nadzora **dužni** objavljivati, sastavljati i/ili dostavljati, u propisanim rokovima
(<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/revizija/nadzor/obveze-subjekata-nadzora/3057>)
- ✓ koje dostavljaju na **zahtjev** Ministarstva financija iz drugih izvora

Vrste i utvrđenja nadzora

NEZAKONITOSTI

Stanja i postupci koji nisu u skladu sa:

- ✓✓ Zakonom o reviziji
- ✓✓ propisima donesenim na temelju Zakona
- ✓✓ Uredbom (EU) br. 537/2014
- ✓✓ drugim zakonima i propisima donesenima na temelju njih

NEPRAVILNOSTI

Stanja i postupci koji nisu u skladu s ili se dosljedno ne primjenjuju:

- ✓✓ standardima i pravilima struke
- ✓✓ vlastitim poslovnim politikama i usvojenim pravilima koje moraju biti u skladu sa standardima i pravilima struke

Nadzorne mjere

Nalog subjektu nadzora da prekine određeno postupanje i da se suzdrži od ponavljanja određenog postupanja

Javna opomena

Nalog za otklanjanje nezakonitosti i/ili nepravilnosti

Privremena zabrana **do tri godine** ovlaštenom revizoru i revizorskom društvu:

- za obavljanje zakonskih revizija i/ili potpisivanje revizorskog izvještaja
- za obavljanje provjere izvještaja o održivosti i/ili potpisivanje izvještaja o provjeri izvještaja o održivosti

Utvrđenje da:

- revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. stavaka 7. i 8. i članka 58. a. Zakona/članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014*
- izvještaj o provjeri izvještaja o održivosti ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. b. Zakona *

*rješenje o nadzornoj mjeri FINA objavljuje uz revidirane financijske izvještaje; Ministarstvo financija dostavlja revidiranom subjektu i nadzornim tijelima nadležnim za njegovo poslovanje



Nadzorne mjere

Privremena zabrana **do tri godine** 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

Ukidanje rješenja kojim je izdano odobrenje za rad za obavljanje:

- revizorskih usluga revizorskom društvu
- zakonskih revizija i drugih revizorskih usluga i/ili za obavljanje provjere izvještaja o održivosti ovlaštenom revizoru

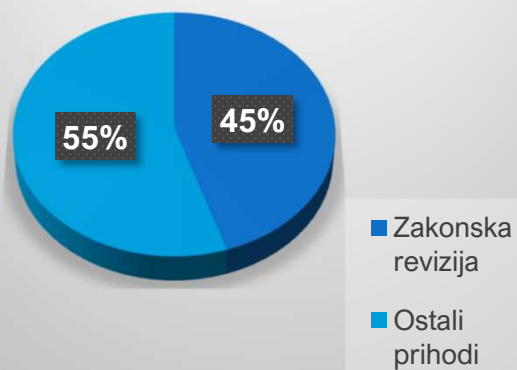
Godišnji upitnik revizorskog društva 2024.

✓ 165 revizorskih društava popunilo GU 2024 (od ukupno 175):

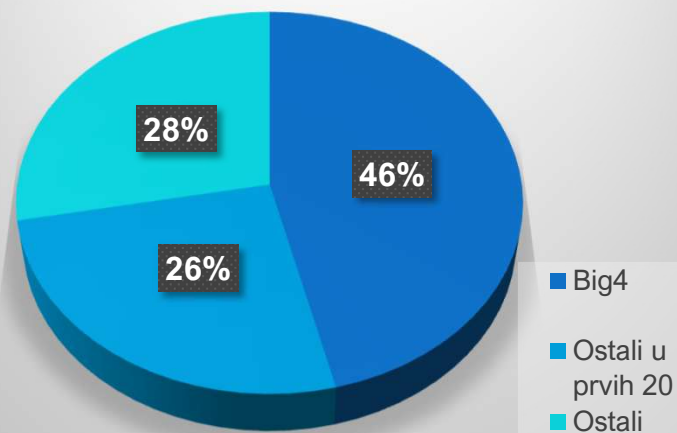
- 406 zaposlenih ovlaštenih revizora
- 316 ovlaštenih revizora - potpisnika revizorskog izvještaja
- 66 revizorskih društava ima zaposlenog jednog ovlaštenog revizora
- 64% revizorskih društava koristi revizijski software (software mreže, Tickmark, Caseware)
- ugovoreno oko 5700 angažmana revizije FI
- 24 revizorska društva revidiraju financijske izvještaje subjekata od javnog interesa (dalje: FI SJI)

Godišnji upitnik revizorskog društva 2024.

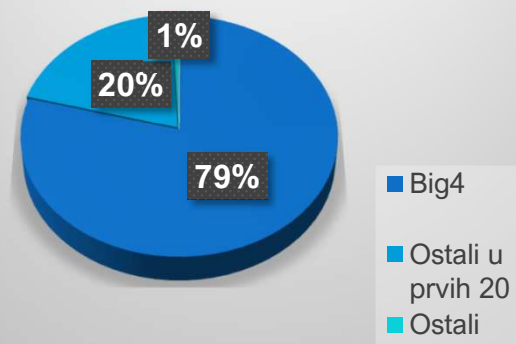
Ukupni prihodi



Prihodi od zakonske revizije



Prihodi od revizije FI SJI



Rezultati nadzora Ministarstva financija

✓ **2 zaposlenika Službe za nadzor od svibnja 2019. godine (sistematizacijom predviđeno 8)**

✓ **obavljeno 66 nadzora – 63 rješenja o izrečenim nadzornim mjerama:**

- 56 neposrednih nadzora
- 10 posrednih nadzora

<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/revizija/nadzor/rjesenja-o-izrecenim-nadzornim-mjerama/3059>

✓ **25 službenih bilješki temeljem prijava/pritužbi na rad ovlaštenih revizora i revizorskih društava**

✓ **usporedba s Agencijom za nadzor u Sloveniji**

<https://www.anr.si/o-agenciji/predstavitev-agencije/letna-porocila-in-nacrti/>

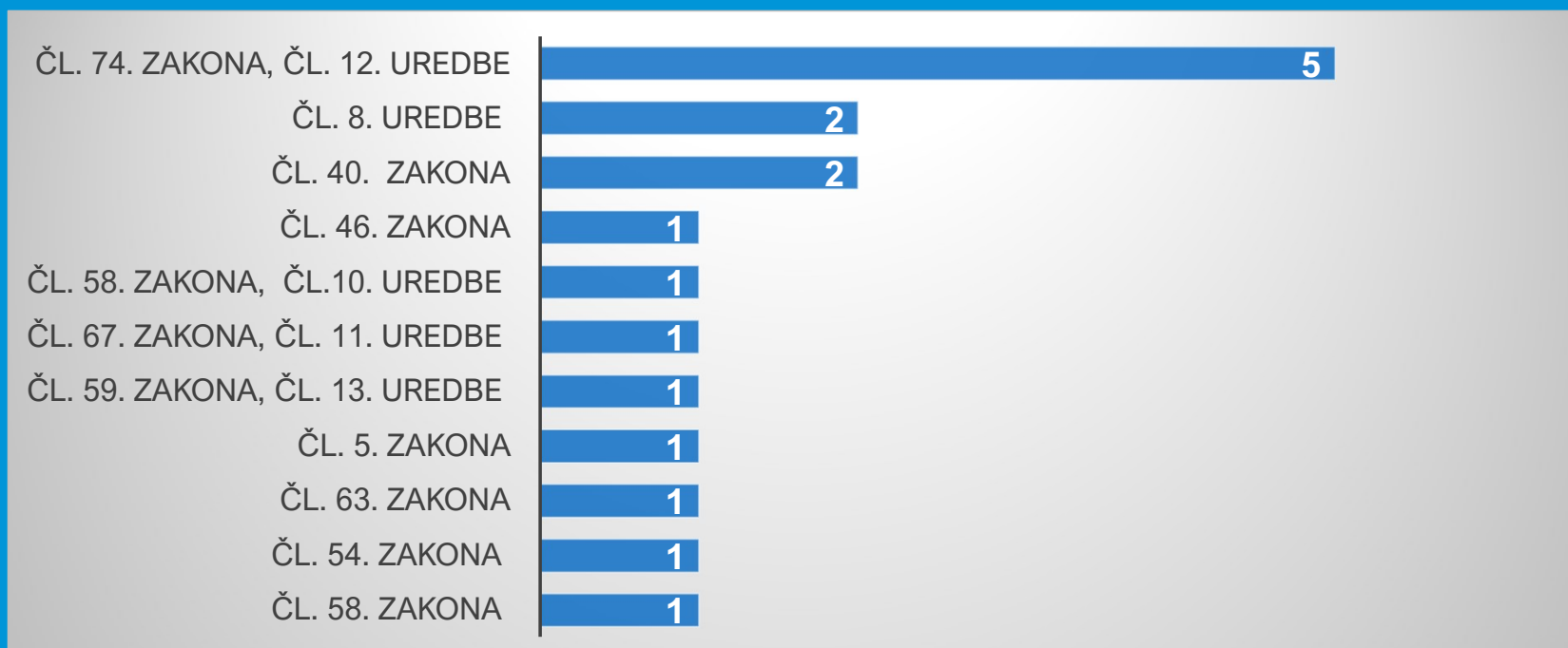
Revizijski angažmani SJI – NEZAKONITOSTI

✓ 17 nezakonitosti u 9 revizorskih društava

✓ 9 optužnih prijedloga

Broj revizorskih društva	Nadzorna mjera
7	Javna opomena
1	Utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. Zakona (za jedan angažman koji je bio predmetom nadzora) Nalog za otklanjanje utvrđene nezakonitosti zbog nepostupanja sukladno zahtjevima iz članka 54. Zakona
1	Nalog za prekidom određenog postupanja i suzdržavanje od ponavljanja utvrđene nezakonitosti

Revizijski angažmani SJI – NEZAKONITOSTI



Revizijski angažmani SJI – NEZAKONITOSTI

Članak Zakona/Uredbe	Opis nezakonitosti
čl. 74. Zakona, čl. 12. Uredbe	Obavijest Ministarstvu financija o izdavanju uvjetnog mišljenja, suzdržavanja od mišljenja i postojanju značajne neizvjesnosti koja stvara sumnju vezano uz sposobnost subjekta da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja
čl. 8. Uredbe	Obveza obavljanja pregleda kvalitete angažmana prije izdavanja revizorskog izvještaja
čl. 40. Zakona	Obavijest Ministarstvu financija o prvom sklapanju ugovora o reviziji sa SJI, bez odgode, nakon sklapanja ugovora, a najkasnije u roku od mjesec dana od sklapanja ugovora o reviziji
čl. 46. Zakona	Radna dokumentacija sastavlja se na hrvatskom jeziku
čl. 58. Zakona, čl. 10. Uredbe	Obveza navođenja informacije u revizorskom izvještaju o razdoblju ukupnog neprekinutog angažmana
čl. 67. Zakona, čl. 11. Uredbe	Revizorsko društvo koje obavlja zakonsku reviziju FI SJI dužno je dostaviti dodatno izvješće revizijskom odboru te upravnom ili nadzornom odboru
čl. 59. Zakona, čl. 13. Uredbe	Revizorsko društvo koje obavlja zakonsku reviziju FI SJI dužno je objaviti izvješće o transparentnosti u skladu s odredbama članka 13. Uredbe (EU) br. 537/2014
čl. 5. Zakona	Revizorske usluge obavljaju ovlašteni revizori koji moraju biti zaposleni u revizorskom društvu; ovlašteni revizor ne može sklopiti ugovor o radu niti smije za svoj ili tuđi račun na bilo koji drugi način obavljati revizorske usluge s drugim revizorskim društvom
čl. 63. Zakona	Revizorsko društvo koje obavlja reviziju FI SJI, mora imati zaposlena najmanje tri ovlaštena revizora u punom radnom vremenu
čl. 54. Zakona	Revizorski spis zatvara se najkasnije u roku od 60 dana od datuma potpisivanja revizorskog izvještaja
čl. 58. Zakona	Revizorsko društvo dužno je obavljati zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja i druge usluge u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, odredbama ovoga Zakona i drugim propisima



Revizijski angažmani NE SJI – NEZAKONITOSTI

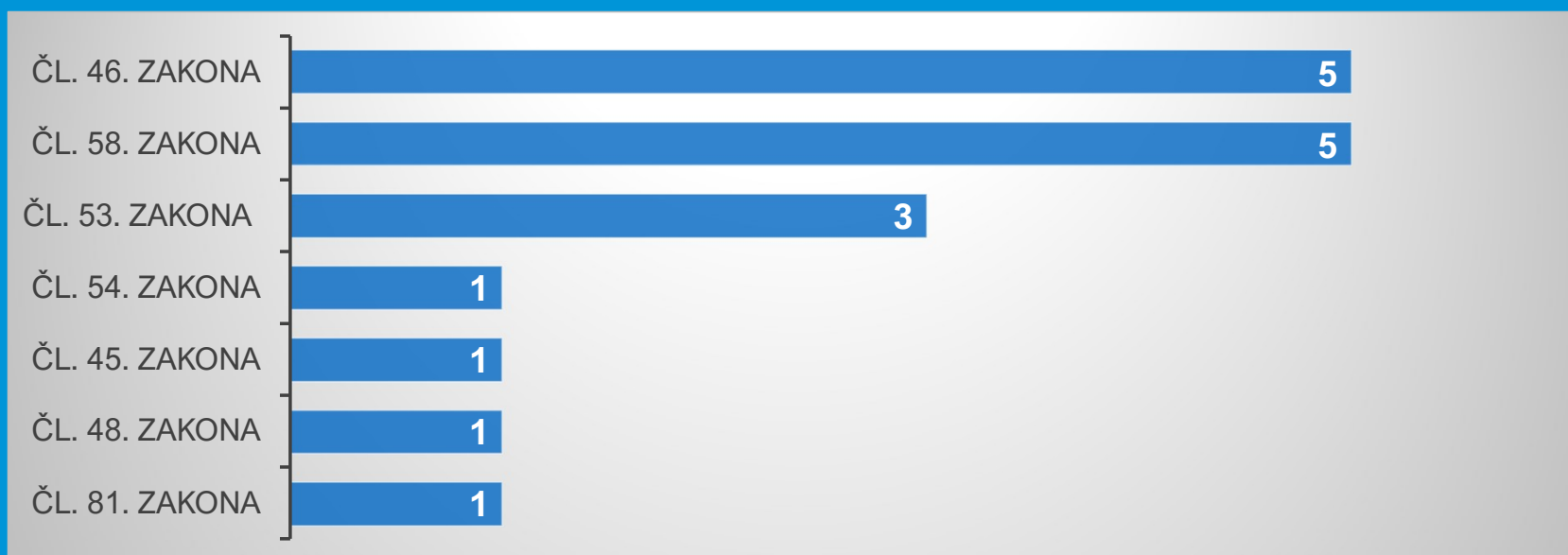
✓ 17 nezakonitosti u 9 revizorskih društava

✓ 9 optužnih prijedloga

Broj revizorskih društava	Nadzorna mjera
4	Utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve iz čl. 58. Zakona i ukidanje odobrenja za rad revizorskom društvu i ovlaštenom revizoru
1	Utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve iz čl. 58. Zakona
1	Ukidanje odobrenja za rad revizorskom društvu i ovlaštenom revizoru
1	Nalog za otklanjanje utvrđene nezakonitosti zbog nepostupanja sukladno zahtjevima iz čl. 53. i čl. 46. Zakona
1	Nalog za otklanjanje utvrđene nezakonitosti zbog nepostupanja sukladno zahtjevima iz čl. 48. Zakona
1	Javna opomena



Revizijski angažmani NE SJI – NEZAKONITOSTI



Revizijski angažmani NE SJI – NEZAKONITOSTI

Članak Zakona	Opis nezakonitosti
čl. 46. Zakona	Revizorsko društvo priprema cjelovitu i preglednu radnu dokumentaciju koja potkrepljuje revizorsko izvješće. Radna dokumentacija može biti u papirnatom i/ili elektroničkom obliku
čl. 58. Zakona	Revizorsko društvo dužno je obavljati zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja i druge usluge u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, odredbama ovoga Zakona i drugim propisima
čl. 53. Zakona	Revizorsko društvo dužno je uspostaviti odgovarajuće politike i postupke za obavljanje revizorskih usluga, usavršavanje, nadgledanje i praćenje aktivnosti radnika te organizaciju strukture revizorskih spisa
čl. 54. Zakona	Revizorski spis zatvara se najkasnije u roku od 60 dana od datuma potpisivanja revizorskog izvještaja
čl. 45. Zakona	Obavijest Ministarstvu financija o činjenici da revidirani subjekt nije stavio na raspolaganje revizorskom društvu cjelokupnu potrebnu dokumentaciju, isprave i izvješća i pružio sve informacije potrebne za obavljanje zakonske revizije
čl. 48. Zakona	Revizorsko društvo i ovlašteni revizor ne mogu obaviti revizorsku uslugu ako postoji prijetnja samopregleda, koristoljublja, zagovaranja, rodbinske povezanosti ili zastrašivanja koja proizlazi iz financijskih, osobnih, poslovnih odnosa, odnosa u vezi sa zaposlenjem ili drugih odnosa između revizorskog društva i ovlaštenog revizora, njegove mreže i bilo koje fizičke osobe koji mogu utjecati na rezultat zakonske revizije i revidiranog subjekta, a zbog koje bi objektivna, razumna i informirana treća strana, uzimajući u obzir primijenjene zaštitne mehanizme, zaključila da je neovisnost revizorskog društva ili ovlaštenog revizora ugrožena
čl. 81. Zakona	Na zahtjev ovlaštenih državnih službenika subjekt nadzora dužan je dostaviti ili učiniti dostupnom dokumentaciju, isprave, izvještaje i podatke te dati izjave o svim okolnostima važnim za nadzor ili izvršavanje drugih ovlasti i mjera koje Ministarstvo financija ima na temelju ovoga Zakona, propisa donesenih na temelju njega, Uredbe (EU) br. 537/2014 ili na temelju drugih propisa



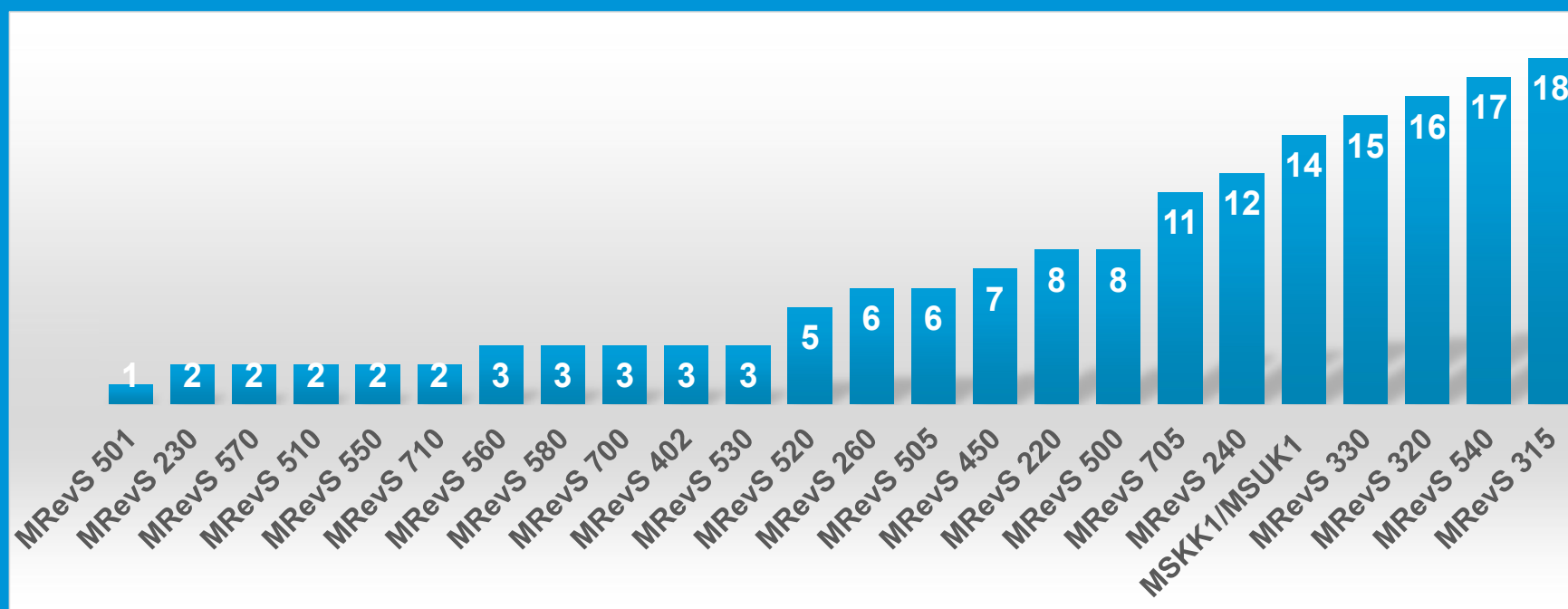
Revizijski angažmani SJI – NEPRAVILNOSTI

Subjekti nadzora – 23 revizorska društva i 63 potpisnika revizorskog izvještaja

169 nepravilnosti na 81 revizijskom angažmanu

Broj revizorskih društava	Nadzorna mjera
7	Nalog da se u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjevi standarda kvalitete i MRevS-a te suzdržavanje od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke
13	Javna opomena i nalog da se u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjevi standarda kvalitete i MRevS-a te suzdržavanje od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke
1	Javna opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva standarda kvalitete

Revizijski angažmani SJI – NEPRAVILNOSTI



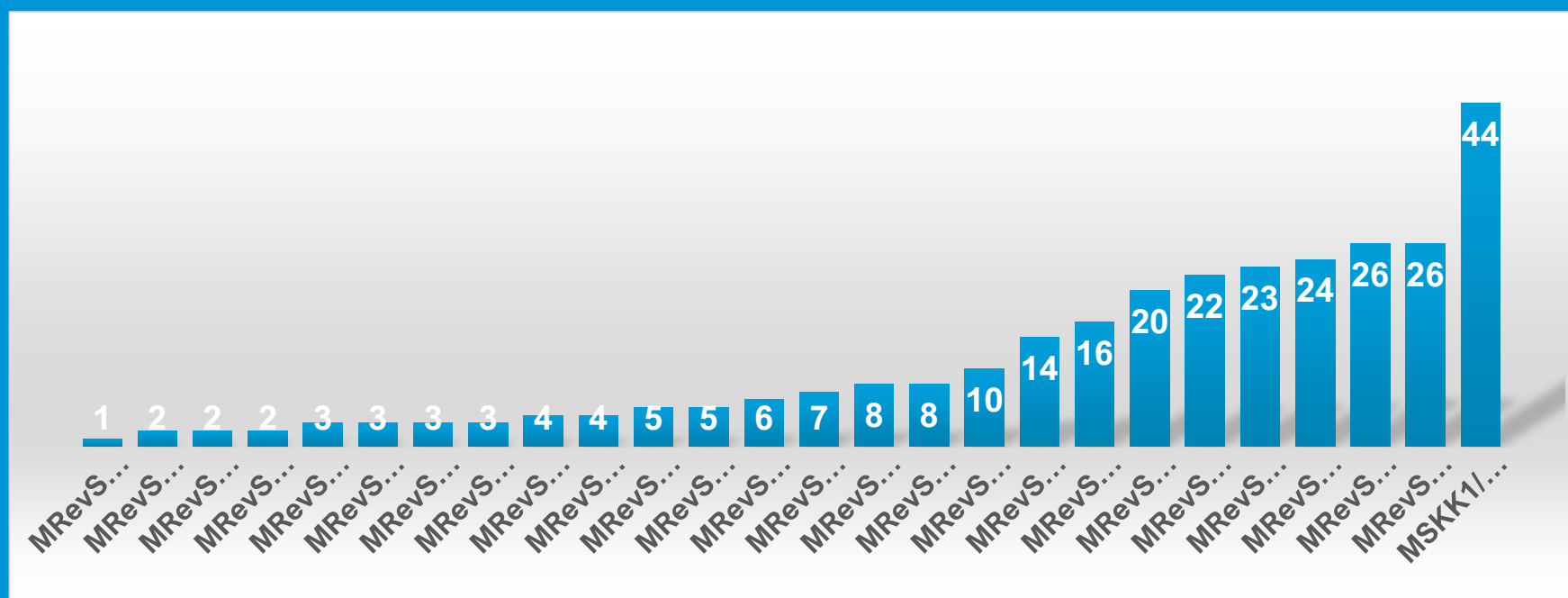
Revizijski angažmani NE SJI – NEPRAVILNOSTI

Subjekti nadzora – 31 revizorsko društvo i 44 potpisnika revizorskog izvještaja

291 nepravilnost na 71 revizijskom angažmanu

Broj revizorskih društava	Nadzorna mjera
16	Javna opomena i nalog da se u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjevi standarda kvalitete i MRevS-a te suzdržavanje od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke
5	Javna opomena i nalog da se u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjevi standarda kvalitete i MRevS-a te suzdržavanje od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke te nalog za otklanjanje nepravilnosti sa dostavom dokaza MFIN u određenom roku
4	Utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve iz čl. 58. Zakona i ukidanje odobrenja za rad
4	Nalog da se u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjevi standarda kvalitete i MRevS-a te suzdržavanje od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke
1	Utvrđenje da revizorski izvještaj ne ispunjava zahtjeve iz čl. 58. Zakona
1	Ukidanje odobrenja za rad

Revizijski angažmani NE SJI – NEPRAVILNOSTI



Najčešće nepravilnosti

MRevS 315 (izmijenjen 2019.) Identificiranje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja

- ✓ (Ne)dokumentiranost revizijskih postupaka o identifikaciji i procjeni rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima i to na razini tvrdnje za klase transakcija, stanja računa i objava, a koji se sastoji se od dvije komponente, inherentnog i kontrolnog rizika te na razini financijskih izvještaja, koji se odnose pretežno na financijske izvještaje kao cjelinu i potencijalno utječu na mnoge tvrdnje
- ✓ (Ne)dokumentiranost razumijevanja oblikovanosti internih kontrola o subjektovom informacijskom sustavu relevantnom za sastavljanje financijskih izvještaja u svezi aktivnosti obrade informacija za svaku signifikantnu klasu transakcija, stanja računa i objava

Najčešće nepravilnosti

MRevS 540 (izmijenjen) Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava

- ✓ Nije pribavljena izjava uprave o primjerenosti metoda, važnih pretpostavki i podataka korištenih u stvaranju računovodstvenih procjena i povezanih objava za postizanje priznavanja, mjerenja ili objavljivanja u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja
- ✓ (Ne)dokumentiranost revizorovog razumijevanja subjektovih internih kontrola povezanih sa računovodstvenim procjenama, povezanost daljnjih revizijskih postupaka ovisno o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja kao i zaključak jesu li računovodstvene procjene i povezane objave u financijskim izvještajima razumne u kontekstu primjenjivog okvira financijskog izvještavanja

Najčešće nepravilnosti

MRevS 330 Revizorove reakcije na procijenjene rizike

- ✓ Oblikovanje i provođenje revizijskih postupaka za vrednovanje zaliha, prihode od prodaje, nabavnu vrijednost prodane robe, nadoknadivost danih zajmova i potraživanja od kupaca, vrednovanje i alokaciju materijalne imovine u pripremi.....
- ✓ (Ne)dokumentiranost revizijskih dokaza o učinkovitosti djelovanja relevantnih kontrola kod rizika značajnog pogrešnog prikazivanja na razini tvrdnji za klase transakcija gdje nije bilo moguće ili izvedivo pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze samo iz dokaznih postupaka
- ✓ (Ne) dokumentiranost revizijskih postupaka u cilju ocjene cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja zajedno s povezanim objavama i donošenja zaključka da su isti prezentirani na način, da odražavaju odgovarajuću klasifikaciju i opise financijskih informacija te oblik, raspored i sadržaj financijskih izvještaja i njima pripadajućih bilješki u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja

Najčešće nepravilnosti

MRevS 320 Značajnost u planiranju i obavljanju revizije

- ✓ (Ne)dokumentiranost razmotrenih faktora u prepoznavanju primjerenog mjerila za određivanje značajnosti za financijske izvještaje kao cjeline te faktora za utvrđivanje postotaka koji se primjenjuju na odabrano mjerilo u cilju određivanja iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjeline i značajnosti za provedbu
- ✓ Društvo je obavilo xx zakonskih revizija financijskih izvještaja za 20xx. godinu te je na svim revizijskim angažmanima kao mjerilo za značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu utvrdilo prihode od prodaje. Društvo nije utvrdilo dobit prije poreza, dobit prije kamata, poreza i amortizacije (EBITDA) i operativnu dobit (EBIT) kao adekvatno mjerilo za utvrđivanje značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu niti na jednom revizijskom angažmanu, a iste se u praksi učestalo koriste za profitno orijentirane subjekte

Najčešće nepravilnosti

MRevS 240 Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja

- ✓ Nisu obavljena testiranja neprimjerenih ili neautoriziranih knjiženja provedenih u glavnoj knjizi i ostalih usklađenja provedenih u pripremi financijskih izvještaja temeljem pretpostavke da je menadžment u jedinstvenoj poziciji postići prijevare zbog njegove mogućnosti manipuliranja računovodstvenim evidencijama i pripreme prijevarnih financijskih izvještaja kroz zaobilaženje kontrola
- ✓ Nije dokumentirano prepoznavanje i procjena rizika značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed prijevara, temeljem pretpostavki rizika prijevara u priznavanju prihoda kao ni ocjena koje vrste prihoda, transakcija prihoda ili tvrdnje uzrokuju takve rizike, a nije dokumentiran zaključak revizora da pretpostavka postojanja rizika značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed prijevara povezanih s priznavanjem prihoda nije primjenjiva u okolnostima angažmana

Najčešće nepravilnosti

MRevS 705 (izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora

- ✓ (Ne)uključivanje odjeljka „Osnove za modifikaciju“ u revizorskom izvještaju u slučajevima kada u financijskim izvještajima nije dana primjerena objava odabranih i primijenjenih značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja (MSFI/HSFI)
- ✓ Početni revizijski angažmani - budući je Društvo imenovano revizorom tijekom 2023. godine, nije bilo u mogućnosti prisustvovati inventuri zaliha na početku tog razdoblja, a s obzirom da početne zalihe utječu na određivanje rezultata poslovanja, Društvo nije bilo u mogućnosti odrediti jesu li bila potrebna prepravljanja u svezi zaliha iskazanih u bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine kao i rezultata za tekuće i usporedno razdoblje iskazanog u računu dobiti i gubitka stoga je revizor trebao modificirati mišljenje uslijed ograničenja djelokruga revizije

Najčešće nepravilnosti

MSUK1/MSKK1

- ✓ Revizijska dokumentacija pripremljena u Microsoft Word i Excel programima i nisu uspostavljene odgovarajuće kontrole i primjereni postupci koji osiguravaju zaštitu i nepromjenjivost informacija sadržanih u tako pripremljenoj dokumentaciji
- ✓ Izvješće o obavljenom (vanjskom/internom) monitoringu nije obuhvatilo prepoznavanje nepravilnosti u svezi postupanja sukladno standardima i pravilima struke, a koje su utvrđene tijekom obavljanja nadzora
- ✓ Nisu uspostavljene politike i postupci kojima se uređuje odgovornost društva uz primjenjivanje pristupa utemeljenog na riziku u oblikovanju, implementaciji i funkcioniranju komponenti sustava upravljanja kvalitetom sukladno MSUK1 koji je stupio na snagu 15. prosinca 2022. godine
- ✓ Nisu uspostavljene odgovarajuće politike i postupci za obavljanje revizorskih usluga koji osiguravaju da se u revizorskom spisu nalaze svi podaci neophodni za sastavljanje revizorskog izvještaja tj. ne posjeduje metodologiju obavljanja revizije financijskih izvještaja koja podrazumijeva organiziranu strukturu revizorskog spisa kojeg čini skup predefiniranih procesa i postupaka, a uobičajeno se sastoji od četiri osnovna dijela: faze preliminarne procjene rizika, faze planiranja, faze testiranja tj. reakcija na utvrđene rizike značajnog pogrešnog prikazivanja i faze završnih postupaka revizije, objedinjenih u programe revizije koju su sukladni zahtjevima MRevS-a, što predstavlja odstupanje od zahtjeva MSUK1 u dijelu koji se odnosi na intelektualne resurse i protivno je odredbi članka 53. Zakona.



Dodatne najčešće nepravilnosti – NE SJI

MRevS	Opis nepravilnosti
MRevS 530 Revizijsko uzorkovanje	Nije izvršena dorada metodologije obavljanja revizije u dijelu oblikovanja i dokumentiranja revizijskih postupaka za odabir stavki za testiranje tj. odabira reprezentativnih uzoraka koji omogućuju zaključke koji se odnose na cijelu populaciju sukladno zahtjevima MRevS-a 530 Revizijsko uzorkovanje što predstavlja odstupanje od zahtjeva MSUK1 u dijelu koji se odnosi na Intelektualne resurse
MRevS 450 Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije	U revizijsku dokumentaciju nije uključen iznos ispod kojeg će se pogrešan prikaz smatrati kao naprosto beznačajan; Rekapitulacija svih neispravljenih pogrešnih prikazivanja kumuliranih tijekom revizije nije priložena izjavi uprave
MRevS 510 Početni revizijski angažmani – početna stanja	Nisu dokumentirani dostatni i primjereni revizijski dokazi o tome jesu li u početnim stanjima sadržani pogrešni prikazi koji značajno utječu na financijske izvještaje tekućeg razdoblja



Revizijski angažmani SJI – NEZAKONITOSTI

✓ 6 POSREDNIH NADZORA – 15 nezakonitosti

✓ nadzorna mjera **opomene** za 6 revizorskih društava

✓ 6 optužnih prijedloga



Revizijski angažmani SJI – NEZAKONITOSTI

Članak Zakona/Uredbe	Opis nezakonitosti
čl. 58. Zakona, čl.10. Uredbe	Obveza navođenja informacije u revizorskom izvještaju o razdoblju ukupnog neprekinutog angažmana
čl. 40. Zakona	Obavijest Ministarstvu financija o prvom sklapanju ugovora o reviziji sa SJI, bez odgode, nakon sklapanja ugovora, a najkasnije u roku od mjesec dana od sklapanja ugovora o reviziji
čl. 63. Zakona	Revizorsko društvo koje obavlja reviziju FI SJI, mora imati zaposlena najmanje tri ovlaštena revizora u punom radnom vremenu
čl. 61. Zakona	Za štetu koju bi revizorsko društvo moglo prouzročiti obavljanjem zakonske revizije FI SJI, najmanja svota pokrića po štetnom događaju iznosi 400.000,00 eura
čl. 59. Zakona, čl. 13. Uredbe	Revizorsko društvo koje obavlja zakonsku reviziju FI SJI dužno je objaviti izvješće o transparentnosti u skladu s odredbama članka 13. Uredbe (EU) br. 537/2014
čl. 74. Zakona, čl. 12. Uredbe	Obavijest Ministarstvu financija o izdavanju uvjetnog mišljenja, suzdržavanja od mišljenja i postojanju značajne neizvjesnosti koja stvara sumnju vezano uz sposobnost subjekta da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja

Revizijski angažmani NE SJI – NEZAKONITOSTI

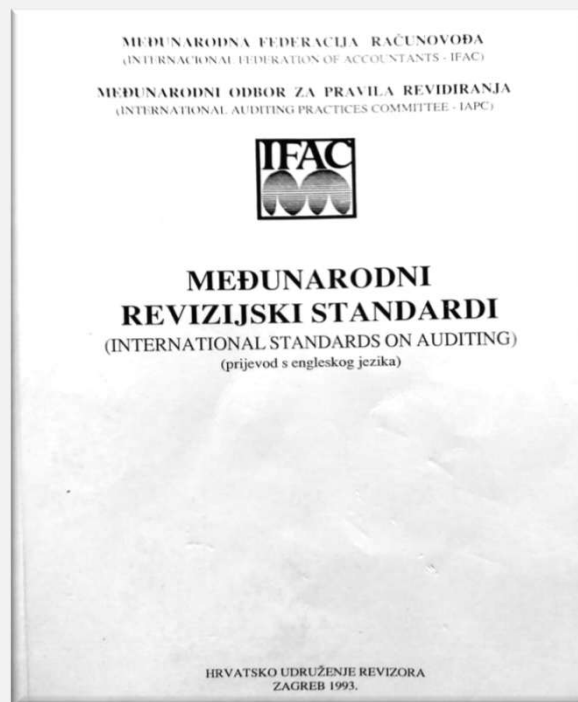
✓ 4 POSREDNA NADZORA – 8 nezakonitosti

✓ 4 optužna prijedloga

Članak Zakona	Opis nezakonitosti	Nadzorna mjera
čl. 5. i čl. 58. Zakona	3 društva obavljalo revizorske usluge bez odobrenja za rad protivno odredbama čl. 5. Zakona te posljedično, sastavljeni revizorski izvještaji nisu u skladu s odredbama čl. 58. Zakona	Utvrđenje da revizorski izvještaji ne ispunjavaju zahtjeve iz čl. 58. Zakona Ukidanje odobrenja za rad ovlaštenim revizorima
	1 revizorsko društvo obavljalo revizorske usluge bez zaposlenog ovlaštenog revizora protivno odredbama čl. 5. Zakona te posljedično, sastavljeni revizorski izvještaji nisu u skladu s odredbama čl. 58. Zakona	Utvrđenje da revizorski izvještaji ne ispunjavaju zahtjeve iz čl. 58. Zakona Ukidanje rješenja kojim je izdana dozvola za obavljanje revizorskih usluga revizorskom društvu

Zaključak

- ✓ obujam/kompleksnost pravila struke
- ✓ poštivanje odredbi Zakona i Uredbe (EU) br. 537/14
- ✓ unaprjeđenje sustava upravljanja kvalitetom
- ✓ korištenje revizijskog softwarea/revizijske metodologije sukladne zahtjevima MRevS-a
- ✓ dostupnost revizijskih alata za manja revizorska društva (npr. za uzorkovanje)



- ✓ kontinuirana nastojanja Ministarstva financija u ostvarenju ciljeva Direktive 2014/56/EU o zakonskim revizijama koja nalaže da javna nadzorna tijela trebaju imati dovoljan broj ljudskih i financijskih resursa za obavljanje svojih zadaća
- ✓ nužnost usklađenosti broja nadzornih resursa s brojem subjekata nadzora



Izvori i literatura:

- Zakon o reviziji
- Uredba (EU) br. 537/2014
- Međunarodni revizijski standardi
- MSKK1/MSUK1

Hvala na pozornosti!



HRVATSKA REVIZORSKA KOMORA

Sanja Trokter-Gosarić

Kristina Kovačec Ivčić

Ministarstvo financija

Samostalni sektor za nadzor revizije

nadzor.revizije@mfin.hr

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora, Zadar 16. i 17. listopada 2025.

35