

II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Hrvatske liječničke komore za 2017. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2017. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaja o prihodima i rashodima za godinu tada završenu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Balance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Ne izražavamo mišljenje o priloženim financijskim izvještajima Hrvatske liječničke komore. Zbog važnosti pitanja opisanog u našem izvješću u Odjeljku s osnovom za suzdržano mišljenje, nismo mogli pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Osnova za suzdržano mišljenje

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Hrvatske liječničke komore za godinu završenu 31. prosinca 2017. 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 Hrvatske liječničke komore, 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.

Zakonski zastupnik Hrvatske liječničke komore odgovoran je za oblikovanje odgovarajućeg sustava internih kontrola. Oblikovanje sustava internih kontrola ovisi o mnogim faktorima, kao što su veličina poslovnog subjekta, njegova organizacijska struktura, način rukovođenja, osposobljenost zaposlenih itd. Kroz odgovarajući sustav internih kontrola se osigurava efikasno korištenje resursa u ostvarivanju postavljenih ciljeva. U postupku provođenja revizije financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2017. nismo se mogli uvjeriti u funkcioniranje sustava internih kontrola koje bi nam pomogle pri procjeni u kojoj se mjeri možemo osloniti sustav interne kontrole Hrvatske liječničke komore te smo na osnovu toga izabrali strategiju provjere pozicija na osnovu testova detalja. Također, želimo istaknuti da Hrvatska liječnička komora nije bila spremna za provedbu predrevizije iz razloga što je krajem poslovne godine došlo do izmjene kadrova unutar knjigovodstvenog odjela te je organizacija angažirala eksterno knjigovodstvo.

Uz sve navedeno, htjeli bi napomenuti da u sklopu revizije nismo bili pozvani niti prisustvovali inventuri imovine i obveza Hrvatske liječničke komore, koja je kao neprofitna organizacija sukladno Zakonu obvezna na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance.

Nismo mogli drugim postupcima potvrditi ili verificirati stanja iz poslovanja iskazana u Bilanci (Obrazac BIL-NPF) sa stanjem na 31. prosinca 2017. godine. Posljedica tih pitanja jest da nismo mogli utvrditi da li bi bila potrebna neka prepravljavanja u vezi s evidentiranim ili neevidentiranim stanjima u poslovnim knjigama, i stavkama od kojih se sastoje financijski izvještaji.

Isto tako nam je Zakonski zastupnik komore u Pisanim izjavama potvrdio da su naznačili procjenu rizika da financijski izvještaji mogu biti značajno pogrešno prikazani zbog evidentiranih nepravilnosti unutar godine o kojima smo bili obavješteni kao i da postoji rizik o daljnjim nepravilnostima koje do sada nisu uočene.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Hrvatske liječničke komore odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih 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 Hrvatske liječničke komore su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Hrvatska liječnička komora.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naša je odgovornost obaviti reviziju financijskih izvještaja Hrvatske liječničke komore u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i izdati revizorovo izvješće. Međutim, zbog pitanja opisanog u našem izvješću u Odjeljku s osnovom za suzdržano mišljenje nismo mogli dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Neovisni smo od Hrvatske liječničke komore u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Zagreb, 14. svibnja 2018.

LeitnerLeitner Revizija d.o.o.
Heinzelova 70, 10000 Zagreb


Pavo Djedović
Partner, direktor

leitnerleitner
revizija
d.o.o., ZAGREB


Ružica Lamešić
Direktor, ovlaštenu revizor