

**bmp**

**BORDI I  
MBIKËQYRJES  
PUBLIKE**

**Poboljšanje kvalitete revizije u zemljama zapadnog Balkana kroz regionalnu  
suradnju  
Istrage i sankcioniranje**

REPARIS for SMEs  
Beč, 16. – 17. svibnja/maja 2023.

**Odbor za javni nadzor (engl. POB)  
Slučaj Albanije**

# Odredbe o istragama i nadzoru provedbe

**POB** je nadležno tijelo za izricanje disciplinskih mjera.

- ✓ **Opomena** s bilješkom u javnom registru;
- ✓ **Novčane kazne**;
- ✓ **Privremena suspenzija**, najviše pet godina;
- ✓ **Trajno brisanje** iz javnog registra, kojim se zabranjuje trajno obavljanje profesije.

POB primjenjuje Uredbu br. 4 od 29.03.2018. o istragama i postupcima nadzora provedbe, i izmjenju Uredbe.

- ✓ Detaljno utvrđivanje postupka za pokretanje i pregledavanje disciplinskih prekršaja, određivanje iznosa novčanih kazni i naplate slučajeva ovlaštenih revizora ili revizorskih društava s obavezom snošenja troškova disciplinskog postupka.

# Odredbe o istragama i nadzoru provedbe (novčane kazne)

- Novčana kazna od 50.000 do 100.000 leka izriče se ako je ovlašteni revizor zatražio odjavu iz registra s namjerom pokretanja nove djelatnosti i počeo obavljati novu djelatnost u suprotnosti s etičkim i moralnim interesima struke prije nego što je Odbor za registraciju donio odluku u roku predviđenom uredbom odobrenom u skladu s člankom 29. Zakona o zakonskoj reviziji.

# Odredbe o istragama i nadzoru provedbe (novčane kazne)

- Novčana kazna od 50.000 do 200.000 leka izriče se ako se na kraju postupka provjere osiguranja kvalitete zaključi da angažman za provođenje revizije nije izvršen u skladu s međunarodnim revizijskim standardima i zahtjevima ovog zakona i drugih podzakonskih akata.

# Odredbe o istragama i nadzoru provedbe (novčane kazne)

- Novčana kazna u iznosu od 50.000 do 150.000 leka izriče se u slučaju ne dostavljanja informacija i dokumentacije na zahtjev nadležnih tijela za osiguranje kvalitete.
- Novčana kazna u iznosu od 100.000 do 500.000 leka izriče se u slučaju donošenja loše ili pogrešne prosudbe o revidiranim financijskim izvještajima kao posljedice nepoštivanja pravila i postupka revizije.
- Novčana kazna u iznosu od 50.000 do 150.000 leka izriče se u slučaju povrede zahtjeva članka 34. (povreda povjerljivosti i čuvanja poslovne tajne) Zakona o reviziji.
- Novčana kazna u iznosu od 50.000 do 100.000 izriče se u slučaju da godišnji izvještaj koji se podnosi profesionalnom tijelu ovlaštenih revizora sadrži neistinite povjerljive informacije.

# Odredbe o istragama i nadzoru provedbe (privremena suspenzija)

Mjere privremene suspenzija primjenjuju se u sljedećim slučajevima:

- u slučajevima ponavljanja povrede prethodno navedene u točkama 4., 5., 7. i 8. više od dva puta;
- ovlaštenu revizora istovremeno obavlja drugu profesiju koja je u sukobu s profesijom ovlaštenog revizora;
- prihvaćanje angažmana za provođenje revizije obavlja se bez pridržavanja postupaka imenovanja definiranih Zakonom o zakonskoj reviziji, uredbom, poveljom ili statutom;
- provjerava se da se izvještaj o reviziji ne temelji ni na jednom dokumentu koji je dio revizijskog spisa;
- na kraju evaluacije osiguranja kvalitete rezultati su „loši“;
- značajna neusklađenost između godišnje izjave o vremenu prema obavljenim angažmanima i izračunanom vremenu, uzimajući u obzir prijavljene zaposlenike i suradnike kao i one koji nisu prijavljeni.

# Odredbe o istragama i nadzoru provedbe (trajno brisanje)

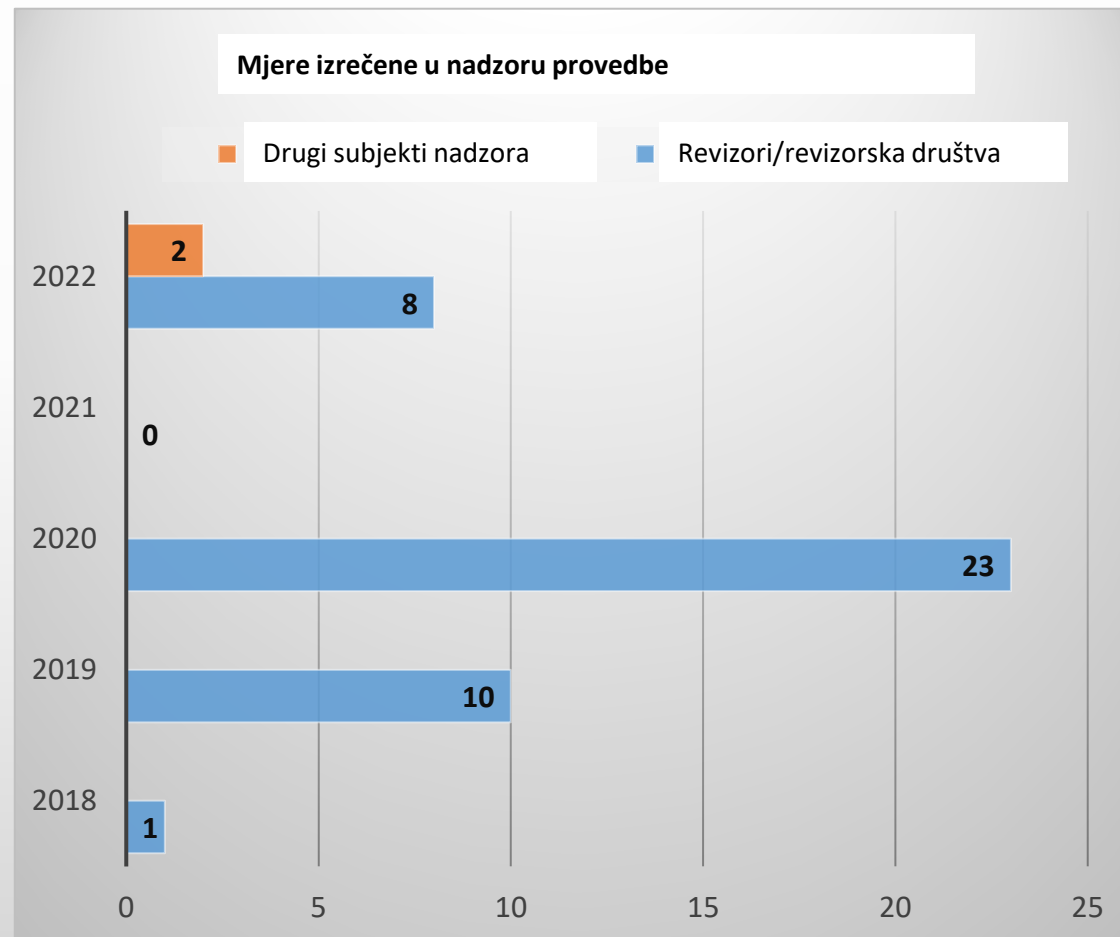
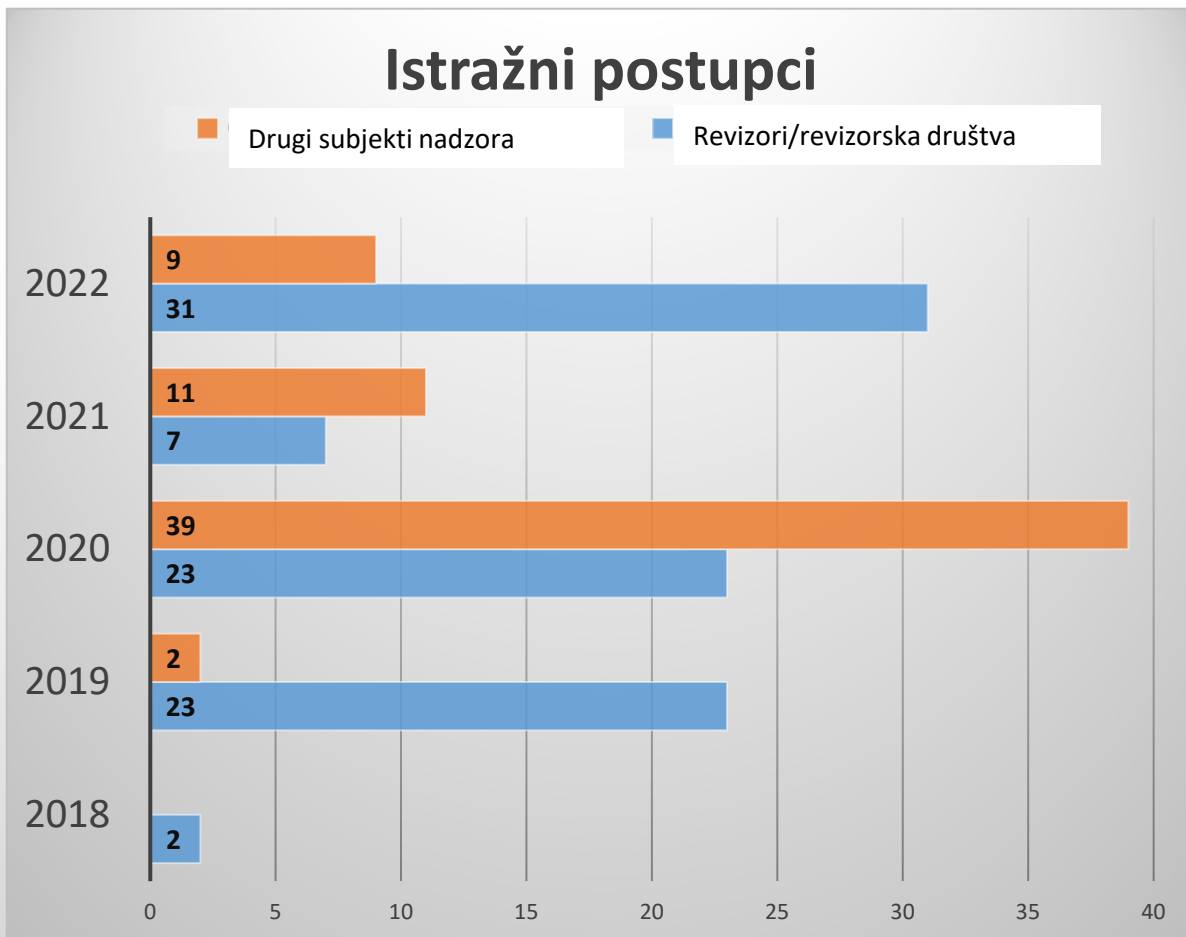
- Usluge revizije financijskih izvještaja u velikoj se mjeri temelje na rezultatima periodičnih pregleda sažetih financijskih izvještaja i interne revizije koju provodi ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo.
- Ovlaštenu revizor i revizorska društva uključeni su u pružanje usluga osiguranja kvalitete za financijske izvještaje sastavljene za potrebe klijenta, ako su potonji neformalni i razlikuju se od financijskih izvještaja opće namjene.
- Povrede definirane u točki 6. i povrede definirane u točki 9. ovog članka ponavljaju se više od dva puta.
- Privremena suspenzija povezana je s dodatnim sankcijama kojima se zabranjuje imenovanje ovlaštenog revizora u Upravljačko vijeće profesionalnih organizacija ili drugih institucija definiranih ovim zakonom. Suspenzija može biti opća ili ograničena na jednu ili više kategorija poduzeća ili usluga.

# Obavijest o mjerama

- Stranke se obavještavaju o mjerama**
- Objavljaju se u javnom registru u dijelu koji se odnosi na ovlaštene revizora/revizorska društva**



# Statistika istražnih postupaka i nadzora provedbe u periodu 2018. – 2022.



# HVALA VAM ZA PAŽNJU

© 2023.

Ova prezentacija i u njoj sadržani podaci zaštićeni su autorskim pravima. Sva prava zadržava Odbor za javni nadzor u Albaniji. Nije dopušteno kopirati i širiti podatke ili komercijalno upotrebljavati ovu prezentaciju bez pisanog odobrenja. Zabranjeno je objaviti ovu prezentaciju na internetskim stranicama čak i kada se to radi besplatno, osim ako prethodno nije ishođeno odobrenje Odbora za javni nadzor. Ostale upotrebe koje nisu predviđene u ovom odlomku dopuštene su samo uz točno citiranje izvora informacija kao „Albanski odbor za javni nadzor“.