



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**MINISTARSTVO FINANCIJA**

**KLASA: UP/I-440-82/20-01/7**

**URBROJ: 513-11-21-26**

**Zagreb, 17. ožujka 2021.**

Ministarstvo financija na temelju članka 96. stavka 1. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/09), u svezi članka 68. stavka 1. točke 1. i članka 94. Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 127/17; dalje u tekstu: Zakon) i članka 6. stavka 7. Pravilnika o načinu prikupljanja izvještaja, obavijesti i podataka od subjekata nadzora (Narodne novine, broj 53/19; dalje u tekstu: Pravilnik), u postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada pokrenutom po službenoj dužnosti nad revizorskim društvom ALPHA AUDIT d.o.o. za reviziju, Ulica Roberta Frangeša Mihanovića 9, Zagreb, MBS: 080893769, OIB: 14404485248, kojeg zastupaju direktori Ilija Nikolić, Nataša Žitnik i Danijel Pevec i nad ovlaštenim revizorima zaposlenim u ALPHA AUDIT d.o.o. za reviziju, Ilija Nikolić, upisan u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400019320, Anita Kutleša Osmanović, upisana u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400019973 i Antonija Kolarić, upisana u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400018270 donosi

### **RJEŠENJE**

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo ALPHA AUDIT d.o.o. za reviziju, Ulica Roberta Frangeša Mihanovića 9, Zagreb, MBS: 080893769, OIB: 14404485248 nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (dalje u tekstu: MSKK1) u dijelu *Obavljanje angažmana - Dokumentacija angažmana u vezi održavanja povjerljivosti, zaštite, nepromjenjivosti i dostupnosti dokumentacije angažmana* i *Monitoring* te zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (dalje u tekstu: MRevS-a), i to:
  - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijeverama u reviziji financijskih izvještaja,*
  - MRevS-a 315 (izmijenjen) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
  - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
  - MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
  - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
  - MRevS-a 505 *Eksterne potvrđivanja,*

- MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja,*
  - MRevS-a 520 *Analitički postupci,*
  - MRevS-a 220 *Kontrola kvalitete za revizije finansijskih izvještaja,*
  - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
  - MRevS-a 705 *(izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*
2. Utvrđuje se da ovlaštenu revizor Ilija Nikolić, registarski broj: 400019320, zaposlen u revizorskom društvu ALPHA AUDIT d.o.o. za reviziju, Ulica Roberta Frangeša Mihanovića 9, Zagreb, MBS: 080893769, OIB: 14404485248, nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima:
- MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji finansijskih izvještaja,*
  - MRevS-a 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
  - MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
  - MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja,*
  - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
  - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
  - MRevS-a 505 *Eksterne potvrde,*
  - MRevS-a 520 *Analitički postupci,*
  - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
  - MRevS-a 705 *(izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*
3. Utvrđuje se da ovlaštenu revizor Anita Kutleša Osmanović, registarski broj: 400019973, zaposlena u revizorskom društvu ALPHA AUDIT d.o.o. za reviziju, Ulica Roberta Frangeša Mihanovića 9, Zagreb, MBS: 080893769, OIB: 14404485248, nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima:
- MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji finansijskih izvještaja,*
  - MRevS-a 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
  - MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
  - MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja,*
  - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
  - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
  - MRevS-a 505 *Eksterne potvrde,*
  - MRevS-a 520 *Analitički postupci.*
4. Utvrđuje se da ovlaštenu revizor Antonija Kolarić, registarski broj: 400018270, zaposlena u revizorskom društvu ALPHA AUDIT d.o.o. za reviziju, Ulica Roberta Frangeša Mihanovića 9, Zagreb, MBS: 080893769, OIB: 14404485248, nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima:
- MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji finansijskih izvještaja,*

- MRevS-a 315 (izmijenjen) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
  - MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
  - MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja,*
  - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
  - MRevS-a 220 *Kontrola kvalitete za revizije financijskih izvještaja,*
  - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
  - MRevS-a 505 *Eksterne potvrde,*
  - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
  - MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*
5. Revizorskom društvu ALPHA AUDIT d.o.o. za reviziju, Ulica Roberta Frangeša Mihanovića 9, Zagreb, MBS: 080893769, OIB: 14404485248 izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja navedenih točkom 1. izreke ovog rješenja te mu se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i MRevS-a iz točke 1. izreke ovog rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
  6. Ovlaštenom revizoru Iliji Nikoliću, registarski broj: 400019320, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 2. izreke ovog rješenja te mu se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a iz točke 2. izreke ovog rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
  7. Ovlaštenom revizoru Aniti Kutleša Osmanović, registarski broj: 400019973, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 3. izreke ovog rješenja te joj se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a iz točke 3. izreke ovog rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
  8. Ovlaštenom revizoru Antoniji Kolarić, registarski broj: 400018270, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 4. izreke ovog rješenja te joj se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a iz točke 4. izreke ovog rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
  9. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po dostavi ovoga rješenja.

### **Obrazloženje**

Ministarstvo financija je u razdoblju od 11. siječnja do 4. veljače 2021. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad revizorskim društvom ALPHA AUDIT d.o.o. za reviziju, Ulica Roberta Frangeša Mihanovića 9, Zagreb, MBS: 080893769, OIB: 14404485248 (dalje u tekstu: Društvo) i nad ovlaštenim revizorima zaposlenim u Društvu

Ilijom Nikolićem, Anitom Kutleša Osmanović i Antonijom Kolarić, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/20-01/7, URBROJ: 513-11-20-2 od 12. listopada 2020. godine.

Predmet neposrednog nadzora bilo je ispitivanje i provjera postupanja subjekata nadzora u skladu sa Zakonom, propisima donesenima na temelju Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbom (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 (dalje u tekstu: Uredba (EU) br. 537/2014), nacionalnim standardima i vlastitim pravilima te nadzor osiguranja kvalitete rada za razdoblje od početka obavljanja revizija godišnjih financijskih izvještaja klijenata za 2019. godinu, zaključno sa stanjem na datum početka nadzora 11. siječnja 2021. godine.

Neposrednim nadzorom bila su obuhvaćena tri (3) angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja, za sljedeće klijente:

1. *subjekt od javnog interesa čiji su vrijednosni papiri izlistani na uređenom tržištu:* TEKSTILPROMET d.d., Zagreb,
2. *srednji poduzetnik:* GALEB dalmatinska trikotaža d.d., Omiš,
3. *srednji poduzetnik:* PALMA d.o.o., Jastrebarsko.

Na završnom sastanku održanom telefonski dana 3. veljače 2021. godine, direktor Društva Ilija Nikolić i ovlašteni revizori upoznati su s nalazima neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada te utvrđenim nepravilnostima te su s istima suglasni.

O provedenom neposrednom nadzoru i provjeri kvalitete rada sastavljen je Zapisnik o obavljenom neposrednom nadzoru i provjeri kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/20-01/7, URBROJ: 513-11-21-25 od 8. veljače 2021. godine.

Na citirani Zapisnik nisu uložene primjedbe u propisanom roku.

U provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je postupanje Društva i ovlaštenih revizora, za odabrane revizijske angažmane za obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu, kako slijedi:

- za utvrđeni rizik značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare, temeljem pretpostavke da je menadžment u jedinstvenoj poziciji postići prijevare zbog njegove mogućnosti manipuliranja računovodstvenim evidencijama i pripreme prijevernih financijskih izvještaja kroz zaobilaženje kontrola, nisu obavljena testiranja primjerenosti knjiženja provedenih u glavnoj knjizi i ostalih usklađenja provedenih u pripremi financijskih izvještaja sukladno zahtjevima MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijeverama u reviziji financijskih izvještaja.*
- nedostatno je dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području subjektovog postupka procjene rizika, kontrolnih aktivnosti relevantnih za reviziju, monitoringa i informacijskog sustava, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane i nije dokumentirano razumijevanje subjektovih kontrola, uključujući kontrolne aktivnosti za utvrđene značajne rizike na razini financijskog izvještaja i tvrdnji za klase transakcija, stanja računa i objava sukladno zahtjevima MRevS-a 315 *(izmijenjen)*

*Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja.*

- prilikom oblikovanja testova detalja nije razvidan način odabira stavki za testiranje koji omogućava ostvarivanje svrhe revizijskog postupka sukladno zahtjevima MRevS-a 500 *Revizijski dokazi.*
- nije dokumentirano revizorovo razumijevanje subjektivih internih kontrola povezanih sa računovodstvenim procjenama sukladno zahtjevima MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja:*
  - zahtjevi primjenjivog okvira financijskog izvještavanja relevantni za računovodstvene procjene, uključujući i za povezane objave,
  - razumijevanje kako menadžment prepoznaje one transakcije, događaje i uvjete koji mogu stvarati potrebu da računovodstvene procjene budu priznate ili objavljene u financijskim izvještajima,
  - razumijevanje kako menadžment stvara računovodstvene procjene te razumijevanje podataka na kojima se one temelje (metode, modeli, pretpostavke, korištenje eksperta, procjena učinka nesigurnosti procjene).

Pregledom revizijske dokumentacije za angažman TEKSTILPROMET d.d., Zagreb, dodatno je utvrđeno sljedeće:

- nedostatno su dokumentirani razmotreni faktori u prepoznavanju primjerenog mjerila za određivanje značajnosti za financijske izvještaje kao cjeline, kao i razmotreni faktori za utvrđivanje postotaka koji se primjenjuju na odabrano mjerilo u cilju određivanja iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjeline i značajnosti za provedbu sukladno zahtjevima MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije.*
- neovisno o procijenjenim rizicima značajnog pogrešnog prikazivanja, nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za umanjene goodwilla i ulaganja u ovisna društva Lauris moda d.o.o. i Pro Sport 98 d.o.o., rezerviranja za otpremnine pri odlasku u mirovinu i jubilarne nagrade, vrednovanje zaliha, prihode od prodaje na malo i veliko te za nabavnu vrijednost prodane robe sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike.*
- nisu dokumentirani revizijski dokazi 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, zbog automatiziranog evidentiranja rutinskih klasa transakcija sa vrlo malo ručnih intervencija ili bez njih sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike.*
- nisu dostatno dokumentirani alternativni revizijski postupci kako bi se pribavili relevantni i pouzdani revizijski dokazi za stanja računa potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima za koje nisu dobiveni odgovori na zahtjeve za konfirmiranje sukladno zahtjevima MRevS-a 505 *Eksterne konfirmacije.*

- ne postoje revizijski dokazi o provedenim analitičkim postupcima blizu kraja revizije koji pomažu revizoru kada formira opći zaključak o tome jesu li financijski izvještaji u skladu s revizorovim razumijevanjem subjekta sukladno zahtjevima MRevS-a 520 *Analitički postupci*.
- u revizijsku dokumentaciju uključen je radni papir oznake PZR 13 *Sažetak neusklađenih revizijskih razlika* koji čini rekapitulaciju svih neispravljenih pogrešnih prikazivanja kumuliranih tijekom revizije, ali isti nije priložen *Pismu predstavljanja Uprave* sukladno zahtjevima MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije*.
- u financijskim izvještajima nije dana primjerena objava odabranih i primjenjenih značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja te je revizor trebao razmotriti uključivanje odjeljka *Osnove za modifikaciju* u Izvješću neovisnog revizora sukladno zahtjevima MRevS-a 705 *(izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora*.

Pregledom revizijske dokumentacije za angažman GALEB dalmatinska trikotaža d.d., Omiš, dodatno je utvrđeno sljedeće:

- nedostatno su dokumentirani razmotreni faktori u prepoznavanju primjerenog mjerila za određivanje značajnosti za financijske izvještaje kao cjeline sukladno zahtjevima MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije*.
- neovisno o procijenjenim rizicima značajnog pogrešnog prikazivanja, nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za vrednovanje zaliha, prihode od prodaje gotovih proizvoda – maloprodaja, prihode od usluga – kamp, prihode od usluga pletenja i bojanja te za troškove sirovina i materijala sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.
- nisu dokumentirani revizijski dokazi 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, zbog automatiziranog evidentiranja rutinskih klasa transakcija sa vrlo malo ručnih intervencija ili bez njih sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.
- nisu dostatno dokumentirani alternativni revizijski postupci kako bi se pribavili relevantni i pouzdani revizijski dokazi za stanja računa potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima za koje nisu dobiveni odgovori na zahtjeve za confirmiranje sukladno zahtjevima MRevS-a 505 *Eksterne confirmacije*.
- ne postoje revizijski dokazi o provedenim analitičkim postupcima blizu kraja revizije koji pomažu revizoru kada formira opći zaključak o tome jesu li financijski izvještaji u skladu s revizorovim razumijevanjem subjekta sukladno zahtjevima MRevS-a 520 *Analitički postupci*.

Pregledom revizijske dokumentacije za angažman PALMA d.o.o., Jastrebarsko, dodatno je utvrđeno sljedeće:

- nedostatno su dokumentirani razmotreni faktori u prepoznavanju primjerenog mjerila za određivanje značajnosti za financijske izvještaje kao cjeline, kao i razmotreni faktori za utvrđivanje postotaka koji se primjenjuju na odabrano mjerilo u cilju određivanja iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjeline i značajnosti za provedbu sukladno zahtjevima MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije*.
- nije obavljen pregled kontrole kvalitete angažmana sukladno zahtjevima MRevS-a 220 *Kontrola kvalitete za reviziju financijskih izvještaja* i prema kriteriju „postoje pitanja o sposobnosti subjekta da nastavi trajno poslovati“ iz pravilnika Društva *Politike i procedure za kontrolu kvalitete rada (za primjenu MSKK1)*, a Izvješće neovisnog revizora uključuje odjeljak „Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem“.
- neovisno o procijenjenim rizicima značajnog pogrešnog prikazivanja, nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za umanjene vrijednosti potraživanja od kupaca, prihode od prodaje proizvoda na domaćem i stranom tržištu, prihode od prodaje sirovina i materijala, nabavnu vrijednost prodane robe te za troškove sirovina i materijala sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.
- nisu dostatno dokumentirani alternativni revizijski postupci kako bi se pribavili relevantni i pouzdani revizijski dokazi za stanja računa potraživanja od kupaca za koje nisu dobiveni odgovori na zahtjeve za confirmiranje sukladno zahtjevima MRevS-a 505 *Eksterne confirmacije*.
- otuđenje ulaganja u nekretnine evidentirano je po bruto principu umjesto po neto-osnovi u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 7 – Ulaganja u nekretnine, a učinak tog neispravljenog pogrešnog prikaza nije razmotren i ocijenjen sukladno zahtjevima MRevS-a 450 – *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije* i/ili zahtjevima MRevS-a 705 *(izmijenjen) – Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora*.

Nadalje, revizijska dokumentacija pripremljena je u Microsoft Word i Excel programima, a Društvo nije uspostavilo odgovarajuće kontrole i primjerene postupke koje osiguravaju zaštitu i nepromjenjivost informacija sadržanih u tako pripremljenoj revizijskoj dokumentaciji u skladu sa zahtjevima MSKK1 u dijelu *Obavljanje angažmana* tj. *Dokumentacija angažmana u vezi održavanja povjerljivosti, zaštite, nepromjenjivosti i dostupnosti dokumentacije angažmana*.

U Društvu je za 2019. godinu obavljen monitoring tvrtkinog sustava kontrole kvalitete i pregled dovršenog angažmana revizije financijskih izvještaja za klijenta Tekstilpromet d.d., Zagreb od strane revizorskog društva Consilium Revizija d.o.o., Rijeka. Izvješće o obavljenom monitoringu od 15. lipnja 2020. godine nije obuhvatilo prepoznavanje svih nepravilnosti u svezi postupanja sukladno standardima profesije, a koje su utvrđene tijekom obavljanja neposrednog nadzora, u skladu sa zahtjevima MSKK1 u dijelu *Monitoring*.

Člankom 75. stavkom 1. Zakona propisano je kako nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima podrazumijeva ispitivanje i provjeru postupa li i na koji način ovlašteni revizor i revizorsko društvo u skladu s odredbama ovoga 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, a koji podrazumijeva ocjenu pridržavanja važećih revizijskih standarda i zahtjeva neovisnosti, kvantitete i kvalitete angažiranih sredstava, zaračunanih revizorskih naknada i sustava unutarnje kontrole kvalitete revizorskog društva, potkrijepljen odgovarajućim testiranjem odabranih revizorskih spisa.

Člankom 90. stavkom 1. Zakona propisano je kako Ministarstvo financija izriče subjektu nadzora za nezakonitosti i/ili nepravilnosti utvrđene u postupku nadzora odgovarajuće nadzorne mjere propisane Zakonom i, ako je to primjenjivo, Uredbom (EU) br. 537/2014 i/ili daje preporuku.

Člankom 94. stavkom 1. točkom 1. Zakona propisano je kako Ministarstvo financija subjektu nadzora može izreći nalog da prekine određeno postupanje i da se suzdrži od ponavljanja određenog postupanja, a točkom 2. da može izreći javnu opomenu, u kojoj se najmanje navodi odgovoran subjekt nadzora i vrsta nezakonitosti i nepravilnosti, koja se objavljuje na internetskoj stranici Ministarstva financija.

Člankom 96. Zakona propisano je kako pri odlučivanju o vrsti radnja koje će se poduzeti, odnosno vrsti nadzornih mjera koje će se izreći u skladu s člankom 94. Zakona, Ministarstvo financija dužno je u obzir uzeti sve relevantne okolnosti, uključujući sljedeće, gdje je to primjereno:

1. težinu i trajanje nezakonitosti i nepravilnosti
2. stupanj odgovornosti subjekta nadzora
3. financijsku snagu subjekta nadzora na što upućuje njegov godišnji prihod
4. iznos ostvarene dobiti ili spriječenoga gubitka subjekta nadzora, ako ih je moguće utvrditi
5. razinu suradnje subjekta nadzora s Ministarstvom financija
6. prethodne povrede odredbi ovoga Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 koje je počinio subjekt nadzora.

Slijedom navedenoga, s obzirom da je u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno da Društvo u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu za klijente TEKSTILPROMET d.d., Zagreb, GALEB dalmatinska trikotaža d.d., Omiš i PALMA d.o.o., Jastrebarsko, nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MSKK1 i MRevS-a, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja.

Nadalje, u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je da ovlaštenu revizor Ilija Nikolić u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu za klijenta TEKSTILPROMET d.d., Zagreb, nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 2. izreke ovoga rješenja.

Nadalje, u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je da ovlaštenu revizor Anita Kutleša Osmanović u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu za klijenta GALEB dalmatinska trikotaža d.d., Omiš, nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 3. izreke ovoga rješenja.



Nadalje, u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je da ovlašteni revizor Antonija Kolarić u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu za klijenta PALMA d.o.o., Jastrebarsko, nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 4. izreke ovoga rješenja.

Nastavno nalazima neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada, u svezi odlučivanja o izricanju nadzornih mjera sukladno odredbi članka 94. Zakona, uz primjenu odredbi članka 96. Zakona, Društvu je izrečena opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a te mu je naloženo 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, stoga je odlučeno kao u točki 5. izreke ovog rješenja.

Nastavno nalazima neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada, u svezi odlučivanja o izricanju nadzornih mjera sukladno odredbi članka 94. Zakona, uz primjenu odredbi članka 96. Zakona, ovlaštenom revizoru Iliji Nikoliću izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a te mu je naloženo 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, stoga je odlučeno kao u točki 6. izreke ovog rješenja.

Nastavno nalazima neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada, u svezi odlučivanja o izricanju nadzornih mjera sukladno odredbi članka 94. Zakona, uz primjenu odredbi članka 96. Zakona, ovlaštenom revizoru Aniti Kutleša Osmanović izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a te joj je naloženo 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, stoga je odlučeno kao u točki 7. izreke ovog rješenja.

Nastavno nalazima neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada, u svezi odlučivanja o izricanju nadzornih mjera sukladno odredbi članka 94. Zakona, uz primjenu odredbi članka 96. Zakona, ovlaštenom revizoru Antoniji Kolarić izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a te joj je naloženo 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, stoga je odlučeno kao u točki 8. izreke ovog rješenja.

Člankom 97. stavkom 1. Zakona propisano je kako je Ministarstvo financija dužno rješenje iz članka 94. Zakona javno objaviti na svojoj internetskoj stranici odmah nakon dostave istog rješenja subjektu nadzora, pri čemu je potrebno navesti najmanje informacije o vrsti i prirodi nezakonitosti i nepravilnosti i identitetu subjekta nadzora, stoga je odlučeno kao u točki 9. izreke ovoga rješenja.

Ovo rješenje oslobođeno je od plaćanja upravne pristojbe na temelju članka 9. stavka 2. točke 60. Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine, broj 115/16).

**Uputa o pravnom lijeku:**

Sukladno članku 70. stavku 2. Zakona, protiv ovoga rješenja žalba nije dopuštena, ali se može pokrenuti upravni spor podnošenjem tužbe mjesno nadležnom Upravnom sudu u roku od 30 dana od dana dostave ovoga rješenja.

**POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE  
MINISTAR FINANCIJA**



**dr. sc. Zdravko Marić**

**DOSTAVITI:**

1. ALPHA AUDIT d.o.o., Ulica Roberta Frangeša Mihanovića 9, 10 000 Zagreb
2. Ilija Nikolić, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Anita Kutleša Osmanović, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
4. Antonija Kolarić, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
5. Pismohrana, ovdje