



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA

Samostalni sektor za izdavanje odobrenja za rad i nadzor ovlaštenih revizora i revizorskih društava

KLASA: UP/I-440-82/20-01/4

URBROJ: 513-11-20-12

Zagreb, 9. listopada 2020.

Ministarstvo financija na temelju članka 96. stavka 1. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“, br. 47/09), u svezi članka 68. stavka 1. točke 1. i članka 94. Zakona o reviziji („Narodne novine“, br. 127/17; dalje u tekstu: Zakon) i članka 6. stavka 7. Pravilnika o načinu prikupljanja izvještaja, obavijesti i podataka od subjekata nadzora („Narodne novine“, br. 53/19; dalje u tekstu: Pravilnik), u postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada pokrenutom po službenoj dužnosti nad revizorskim društvom BD REVIZ d.o.o., Radnička cesta 80, Zagreb, MBS: 080293765, OIB: 78844587682, kojeg zastupaju direktori Branka Topolovec i Domagoj Hladika i nad ovlaštenim revizorom Brankom Topolovec, zaposlenom u revizorskom društvu BD REVIZ d.o.o. Radnička cesta 80, Zagreb, MBS: 080293765, OIB: 78844587682, upisanom u Registar ovlaštenih revizora, registarski broj 400014870 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo BD REVIZ d.o.o., Radnička cesta 80, Zagreb, MBS: 080293765, OIB: 78844587682 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* te zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (dalje u tekstu: MRevS-a), i to:
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
 - 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 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 550 *Povezane stranke,*
 - MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja,*
 - MRevS-a 220 *Kontrola kvalitete za revizije financijskih izvještaja*
 - MRevS-a 700 (izmijenjen) *Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima.*

2. Utvrđuje se da ovlaštenu revizorku Branku Topolovec, registarski broj 400014870, zaposlena u revizorskom društvu BD REVIZ d.o.o., Radnička cesta 80, Zagreb, MBS: 080293765, OIB: 78844587682, nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima:
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijeverama u reviziji financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
 - 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 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 550 *Povezane stranke,*
 - MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja,*
 - MRevS-a 220 *Kontrola kvalitete za revizije financijskih izvještaja*
 - MRevS-a 700 (izmijenjen) *Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima.*
3. Revizorskom društvu BD REVIZ d.o.o., Radnička cesta 80, Zagreb, MBS: 080293765, OIB: 78844587682 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 se Društvu nalaže da se suzdrži od ponavljanja nepotpune primjene pravila struke.
4. Ovlaštenom revizorku Branki Topolovec, registarski broj 400014870, nalaže se 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 nepotpune primjene pravila struke.
5. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po dostavi ovoga rješenja.

Obrazloženje

Ministarstvo financija je u razdoblju od 8. do 23. rujna 2020. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad revizorskim društvom BD REVIZ d.o.o., Radnička cesta 80, Zagreb, MBS: 080293765, OIB: 78844587682 (dalje u tekstu: Društvo) i nad ovlaštenim revizorkom Brankom Topolovec, zaposlenom u Društvu, upisanom u Registar ovlaštenih revizora, registarski broj 400014870, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/20-01/4, URBROJ: 513-11-20-2 od 2. ožujka 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 2018. godinu, zaključno sa stanjem na datum početka nadzora 8. rujna 2020. godine.

Neposrednim nadzorom bila su obuhvaćena dva (2) angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja, za sljedeće klijente:

1. *veliki poduzetnik*: OMCO CROATIA d.o.o., Hum na Sutli,
2. *srednji poduzetnik*: Mini mljekara Veronika d.o.o., Desinić.

Na završnom sastanku održanom u poslovnim prostorijama Društva dana 23. rujna 2020. godine, direktori, ovlaštene revizori upoznati su s nalazima neposrednog nadzora i 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-440-82/20-01/4, URBROJ: 513-11-20-11 od 25. rujna 2020. godine.

Na citirani Zapisnik nisu uložene primjedbe u propisanom roku.

U provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je postupanje Društva i ovlaštenog revizora Branke Topolovec, za obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2018. godinu za odabrane revizijske angažmane, kako slijedi:

- nije dokumentirano razumijevanje subjektivih kontrola, uključujući kontrolne aktivnosti, za utvrđene rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave, temeljem pretpostavki rizika prijave u priznavanju prihoda i pretpostavke da je menadžment u jedinstvenoj poziciji postići prijave zbog njegove mogućnosti manipuliranja računovodstvenim evidencijama i pripreme prijevanih financijskih izvještaja kroz zaobilaženje kontrola sukladno zahtjevima MRevS-a *240 Revizorove odgovornosti u vezi s prijavama u reviziji financijskih izvještaja*,
- nedostatno su dokumentirani razmotreni faktori u određivanju iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjeline i za provedbu sukladno zahtjevima MRevS-a *320 Značajnost u planiranju i obavljanju revizije*,
- nedostatno je dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području subjektivog postupka procjene rizika, monitoringa i informacijskog sustava te ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da li su implementirane 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 odabir načina izbora stavki za testiranje koji omogućava ostvarivanje svrhe revizijskog postupka sukladno zahtjevima MRevS-a *500 Revizijski dokazi*,
- neovisno o procijenjenim rizicima značajnog pogrešnog prikazivanja, nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za svaku značajnu klasu transakcija i stanja računa sukladno zahtjevima MRevS-a *330 Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.

Pregledom revizijske dokumentacije za OMCO CROATIA d.o.o., Hum na Sutli, dodatno je utvrđeno sljedeće:

- za značajne transakcije s povezanim strankama izvan normalnog tijeka poslovanja (divizijski troškovi i prihodi unutar grupe) nije dokumentiran pregled ishodišnih ugovora/dogovora, ocjena poslovne logike i ekonomska opravdanost tih transakcija sukladno zahtjevima MRevS-a 550 *Povezane stranke*,
- nisu dokumentirano revizorovo razumijevanje pretpostavki na kojima se temelje računovodstvene procjene u vezi dugoročnih rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i za troškove u garantnom roku sukladno zahtjevima MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja*,
- pregled kontrole kvalitete angažmana nije obavljen sukladno zahtjevima MRevS-a 220 *Kontrola kvalitete za revizije financijskih izvještaja*,
- nije dokumentirano da je revizor pri formiranju mišljenja o financijskim izvještajima ocijenio jesu li prema zahtjevima primjenjivog okvira financijskog izvještavanja (Međunarodni standardi financijskog izvještavanja) sadržana sva odgovarajuća objavljivanja u financijskim izvještajima, namijenjena razumijevanju namjeranih korisnika te da je o istome raspravljeno s menadžmentom sukladno zahtjevima MRevS-a 700 *(izmijenjen) Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima*.

Pregledom revizijske dokumentacije za Mini mljekara Veronika d.o.o., Desinić, dodatno je utvrđeno sljedeće:

- nisu dokumentirani revizijski dokazi o učinkovitosti djelovanja relevantnih kontrola kod rizika značajnog pogrešnog prikazivanja na razini tvrdnji za klase transakcija (prihodi od maloprodaje, nabavna vrijednost prodane robe, troškovi prodanih proizvoda) 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*.

Nastavno, revizijska dokumentacija pripravljena 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*.

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 utvrđeno da Društvo u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2018. godinu za klijente OMCO CROATIA d.o.o., Hum na Sutli i Mini mljekara Veronika d.o.o., Desinić, nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MRevS-a i MSKK1, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja.

Nadalje, u provedenom postupku neposrednog nadzora utvrđeno je da ovlaštenu revizor Branka Topolovec u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2018. godinu za klijente OMCO CROATIA d.o.o., Hum na Sutli i Mini mljekara Veronika d.o.o., Desinić, nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 2. izreke ovoga rješenja.

Nastavno nalazima neposrednog nadzora, 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 u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja te naloženo da se suzdrži od ponavljanja nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 3. izreke ovog rješenja.

Nastavno nalazima neposrednog nadzora, u svezi odlučivanja o izricanju nadzornih mjera sukladno odredbi članka 94. Zakona, uz primjenu odredbi članka 96. Zakona, ovlaštenom revizoru Branki Topolovec naloženo da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja

dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a te se suzdrži od ponavljanja nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 4. 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 5. 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“, br. 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
I MINISTAR FINANCIJA**



dr. sc. Zdravko Marić

DOSTAVITI:

1. BD REVIZ d.o.o., Radnička cesta 80, 10 000 Zagreb
2. Branka Topolovec, ovlaštenu revizor, Radnička cesta 80, 10 000 Zagreb, n/r
3. Pismohrana, ovdje