



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: UP/I-440-82/21-01/2

URBROJ: 513-11-21-21

Zagreb, 28. srpnja 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 HLB Revidicon, društvo za reviziju, računovodstveno i porezno savjetovanje d.o.o., Ankice Opolski 2, Varaždin, MBS: 070037598, OIB: 41748200389, kojeg zastupa direktor Stjepan Šargač i nad ovlaštenim revizorima zaposlenim u HLB Revidicon, društvo za reviziju, računovodstveno i porezno savjetovanje d.o.o., Anita Koščak, upisana u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400011900, Marija Maltar, upisana u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400011880, Sabina Koščak, upisana u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400019730, Danijela Špoljarić, upisana u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400017870 i Mihaela Kovačić, upisana u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400018841 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo HLB Revidicon, društvo za reviziju, računovodstveno i porezno savjetovanje d.o.o., Ankice Opolski 2, Varaždin, MBS: 070037598, OIB: 41748200389, nije u potpunosti postupilo sukladno 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 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 260 *(izmijenjen) Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 505 *Eksterne potvrde,*
 - MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja,*
 - MRevS-a 705 *(izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*

2. Utvrđuje se da ovlaštenu revizorku Anita Koščak, registarski broj: 400011900, zaposlena u revizorskom društvu HLB Revidicon, društvo za reviziju, računovodstveno i porezno savjetovanje d.o.o., Ankice Opolski 2, Varaždin, MBS: 070037598, OIB: 41748200389, nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima:
 - MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja,*
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 315 (izmijenjen) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
 - MRevS-a 260 (izmijenjen) *Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje,*
 - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*
3. Utvrđuje se da ovlaštenu revizorku Marija Maltar, registarski broj: 400011880, zaposlena u revizorskom društvu HLB Revidicon, društvo za reviziju, računovodstveno i porezno savjetovanje d.o.o., Ankice Opolski 2, Varaždin, MBS: 070037598, OIB: 41748200389, nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima:
 - MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja,*
 - 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 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 505 *Eksterne potvrde.*
4. Utvrđuje se da ovlaštenu revizorku Sabina Koščak, registarski broj: 400019730, zaposlena u revizorskom društvu HLB Revidicon, društvo za reviziju, računovodstveno i porezno savjetovanje d.o.o., Ankice Opolski 2, Varaždin, MBS: 070037598, OIB: 41748200389, nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima:
 - MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja,*
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 315 (izmijenjen) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike.*
5. Utvrđuje se da ovlaštenu revizorku Danijela Špoljarić, registarski broj: 400017870, zaposlena u revizorskom društvu HLB Revidicon, društvo za reviziju, računovodstveno i porezno savjetovanje d.o.o., Ankice Opolski 2, Varaždin, MBS: 070037598, OIB: 41748200389, nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima:
 - MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja,*

- MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama 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 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike.*
6. Utvrđuje se da ovlašteni revizor Mihaela Kovačić, registarski broj: 400018841, zaposlena u revizorskom društvu HLB Revidicon, društvo za reviziju, računovodstveno i porezno savjetovanje d.o.o., Ankice Opolski 2, Varaždin, MBS: 070037598, OIB: 41748200389, nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima:
- MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja,*
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 315 (izmijenjen) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 505 *Eksterne potvrđivanja.*
7. Revizorskom društvu HLB Revidicon, društvo za reviziju, računovodstveno i porezno savjetovanje d.o.o., Ankice Opolski 2, Varaždin, MBS: 070037598, OIB: 41748200389, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva 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 MRevS-a iz točke 1. izreke ovog rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
8. Ovlaštenom revizoru Aniti Koščak, registarski broj: 400011900, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 2. izreke ovog rješenja te joj 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.
9. Ovlaštenom revizoru Mariji Maltar, registarski broj: 400011880, 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.
10. Ovlaštenom revizoru Sabini Koščak, registarski broj: 400019730, 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.
11. Ovlaštenom revizoru Danijeli Špoljarić, registarski broj: 400017870, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 5. izreke ovog rješenja te joj se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja

dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a iz točke 5. izreke ovog rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.

12. Ovlaštenom revizoru Mihaeli Kovačić, registarski broj: 400018841, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 6. izreke ovog rješenja te joj se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a iz točke 6. izreke ovog rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
13. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po dostavi ovoga rješenja.
14. Ovo rješenje je izvršno danom dostave strankama.

Obrazloženje

Ministarstvo financija je u razdoblju od 7. do 28. lipnja 2021. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad revizorskim društvom HLB Revidicon, društvo za reviziju, računovodstveno i porezno savjetovanje d.o.o., Ankice Opolski 2, Varaždin, MBS: 070037598, OIB: 41748200389 (dalje u tekstu: Društvo) i nad ovlaštenim revizorima zaposlenim u Društvu, Anitom Koščak, Marijom Maltar, Sabinom Koščak, Danijelom Špoljarić i Mihaelom Kovačić, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/21-01/2, URBROJ: 513-11-21-2 od 19. travnja 2021. godine.

Predmet neposrednog nadzora bilo je ispitivanje i provjera postupanja subjekata nadzora u skladu sa Zakonom, propisima donesenima na temelju Zakona i 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 7. lipnja 2021. godine.

Neposrednim nadzorom bilo je obuhvaćeno pet (5) angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja, za sljedeće klijente:

1. *subjekt od javnog interesa* čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište sukladno odredbama članka 3. stavka 1. točke 1. Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 (dalje u tekstu: ZoRač)): Koka d.d., Varaždin,
2. *veliki poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavak 5. ZoRač: ZAGORJE-TEHNOBETON d.d., Varaždin,
3. *srednji poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavak 4. ZoRač: BERNARDA d.o.o., Pušćine,
4. *srednji poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavak 4. ZoRač: VINDON d.o.o., Slavonski Brod,
5. *srednji poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavak 4. ZoRač: TONIMIR TRANSPORT INTERNATIONAL d.o.o., Varaždinske Toplice.

Direktor Društva i ovlaštteni revizori potvrdili su svoje razumijevanje utvrđenih činjenica i izrazili suglasnost sa nalazima neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada.

O provedenom neposrednom nadzoru i provjeri kvalitete rada sastavljen je Zapisnik o obavljenom neposrednom nadzoru i provjeri kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/21-01/2, URBROJ: 513-11-21-20 od 28. lipnja 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:

- 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 Koka d.d., Varaždin, dodatno je utvrđeno sljedeće:

- 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,
 - .. u priznavanju prihoda, nije dokumentirana ocjena koje vrste prihoda, transakcija prihoda ili tvrdnje uzrokuju taj rizik

sukladno zahtjevima MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijeverama u reviziji financijskih izvještaja*,

- nedostatno je dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području monitoringa, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane kao i kontrolne aktivnosti za utvrđene rizike značajnog pogrešnog prikazivanja za vrednovanje zaliha i odobrene bonuse/rabate kupcima sukladno zahtjevima MRevS-a 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja*,

- nije dokumentirana komunikacija sa revizijskim odborom o odgovornostima revizora te planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu sukladno zahtjevima MRevS-a 260 *(izmijenjen) Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje,*
- 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,*
- nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za prihode od prodaje proizvoda, odobrene bonuse/rabate kupcima, zalihe sirovina i materijala, proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda te troškove sirovina i materijala, prodane robe i ostale vanjske troškove sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
- u financijskim izvještajima nije dana primjerena objava odabranih i primijenjenih 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 ZAGORJE-TEHNOBETON d.d., Varaždin, dodatno je utvrđeno sljedeće:

- nedostatno je dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području monitoringa, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane kao i kontrolne aktivnosti za utvrđeni rizik značajnog pogrešnog prikazivanja pri evidentiranju rabata kupcima u ispravno računovodstveno razdoblje sukladno zahtjevima MRevS-a 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
- nedostatno su dokumentirani 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,*
- nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za vrednovanje zaliha sirovina i materijala i gotovih proizvoda sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
- u postupku eksternog confirmiranja potraživanja od kupca Brodomercur Energetika d.o.o. Split, čiji saldo na dan bilance čini trećinu ukupnog iznosa potraživanja od kupaca uključenih u proces eksternog confirmiranja, kao revizijski dokaz dobiven kao izravni pisani odgovor revizoru od treće strane, korišten je izvod otvorenih stavaka i nisu dokumentirani alternativni revizijski postupci kako bi se pribavili relevantni i pouzdani revizijski dokazi za to stanje računa sukladno zahtjevima MRevS-a 505 *Eksterne confirmacije.*

Pregledom revizijske dokumentacije za angažman BERNARDA d.o.o., Pušćine, dodatno je utvrđeno sljedeće:

- 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 prijevarnih 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 prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*,
- nedostavno je dokumentirano stečeno razumijevanje kontrolnih aktivnosti za utvrđeni značajni rizik prijevare u priznavanju prihoda od prodaje proizvoda sukladno zahtjevima MRevS-a 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja*,
- nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za vrednovanje zaliha i trošak osnovnog materijala sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.

Pregledom revizijske dokumentacije za angažman VINDON d.o.o., Slavonski Brod, dodatno je utvrđeno sljedeće:

- 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 prijevarnih 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 prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*,
- nedostavno je dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području monitoringa, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane i kontrolnih aktivnosti za utvrđene rizike značajnog pogrešnog prikazivanja za vrednovanje zaliha i odobrene rabate kupcima/povezanim stranama sukladno zahtjevima MRevS-a 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja*,
- nedostavno 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*,
- nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za prihode od prodaje proizvoda, odobrene rabate kupcima/povezanim stranama, zalihe sirovina i materijala, proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda te troškove sirovina sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.

Pregledom revizijske dokumentacije za angažman TONIMIR TRANSPORT INTERNATIONAL d.o.o., Varaždinske Toplice, dodatno je utvrđeno sljedeće:

- 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 prijevarnih

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 prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*,

- za rizik značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave, temeljem pretpostavke rizika prijave u priznavanju prihoda, revizor je zaključio da takva pretpostavka nije primjenjiva, ali u revizijsku dokumentaciju nisu uključeni razlozi za takav zaključak sukladno zahtjevima MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*,
- nedostatno je dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području informacijskog sustava, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane i nije dokumentirano razumijevanje kontrolnih aktivnosti za utvrđene rizike značajnog pogrešnog prikazivanja razgraničenja obveza prema bankama i financijskim institucijama na dugoročne i kratkoročne te sveobuhvatnosti evidentiranja kamata po dugoročnim i kratkoročnim kreditima i financijskim leasingima sukladno zahtjevima MRevS-a 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja*,
- nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za vrednovanje zaliha, prihode od prodaje robe i usluga te za nabavnu vrijednost prodane robe sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*,
- u postupku eksternog konfirmiranja za osam stanja računa potraživanja od kupaca (od četrnaest poslanih zahtjeva za konfirmiranje) i za pet stanja računa obveza prema dobavljačima (od osam poslanih zahtjeva za konfirmiranje) korišteni su izvodi otvorenih stavaka kao revizijski dokaz dobiven kao izravan pisani odgovor revizoru od treće strane, što nije sukladno zahtjevima MRevS-a 505 *Eksterne konfirmacije*.

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 Koka d.d., Varaždin, ZAGORJE-TEHNOBETON d.d., Varaždin, BERNARDA d.o.o., Pušćine, VINDON d.o.o., Slavonski Brod i TONIMIR TRANSPORT INTERNATIONAL d.o.o., Varaždinske Toplice, nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 1. izreke ovoga rješenja.

Nadalje, u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je da ovlaštenu revizor Anita Koščak u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu za klijenta Koka d.d., Varaždin, nije u potpunosti postupila 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 Marija Maltar u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu za klijenta ZAGORJE-TEHNOBETON d.d., Varaždin, 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 ovlaštenu revizor Sabina Koščak u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu za klijenta BERNARDA d.o.o., Pušćine, nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 4. izreke ovoga rješenja.

Nadalje, u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je da ovlaštenu revizor Danijela Špoljarić u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu za klijenta VINDON d.o.o., Slavonski Brod, nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 5. izreke ovoga rješenja.

Nadalje, u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je da ovlaštenu revizor Mihaela Kovačić u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu za klijenta TONIMIR TRANSPORT INTERNATIONAL d.o.o., Varaždinske Toplice nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 6. 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 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 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 Aniti Koščak 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.

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 Mariji Maltar 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 9. 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 Sabini Koščak 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 10. 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 Danijeli Špoljarić 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 11. 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 Mihaeli Kovačić 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 12. 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 nezaklonosti i nepravilnosti i identitetu subjekta nadzora, stoga je odlučeno kao u točki 13. 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
I MINISTAR FINANCIJA**



Zdravko Marić

DOSTAVITI:

1. HLB Revidicon d.o.o., Ankice Opolski 2, 42 000 Varaždin
2. Anita Koščak, ovlaštene revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Marija Maltar, ovlaštene revizor zaposlen u Društvu, n/r
4. Sabina Koščak, ovlaštene revizor zaposlen u Društvu, n/r
5. Danijela Špoljarić, ovlaštene revizor zaposlen u Društvu, n/r
6. Mihaela Kovačić, ovlaštene revizor zaposlen u Društvu, n/r
7. Pismohrana, ovdje