



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

**KLASA: UP/I-440-82/21-01/8**  
**URBROJ: 513-11-21-11**  
**Zagreb, 9. prosinca 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 IHS REVIZIJA d.o.o. za reviziju, računovodstvo i poslovno savjetovanje, Šljivik 4, Zagreb, MBS: 080917440, OIB: 41852028874, kojeg zastupa Silvije Čičak, direktor i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u IHS REVIZIJA d.o.o. za reviziju, računovodstvo i poslovno savjetovanje, Silvijem Čičkom, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400010200 donosi

### **RJEŠENJE**

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo IHS REVIZIJA d.o.o. za reviziju, računovodstvo i poslovno savjetovanje, Šljivik 4, Zagreb, MBS: 080917440, OIB: 41852028874 i ovlaštenu revizora Silvije Čičak, registarski broj 400010200, zaposlen u revizorskom društvu IHS REVIZIJA d.o.o. za reviziju, računovodstvo i poslovno savjetovanje, Šljivik 4, Zagreb, MBS: 080917440, OIB: 41852028874 nisu u potpunosti postupili sukladno 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 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
  - MRevS-a 402 *Revizijska razmatranja u vezi sa subjektima koji koriste rad uslužnih organizacija,*
  - MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
  - MRevS-a 501 *Revizijski dokazi – posebna razmatranja za odabrane stavke,*
  - MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
  - MRevS-a 580 *Pisane izjave,*
  - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
  - MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*
2. Revizorskom društvu IHS REVIZIJA d.o.o. za reviziju, računovodstvo i poslovno savjetovanje, Šljivik 4, Zagreb, MBS: 080917440, OIB: 41852028874 i ovlaštenom

revizoru, Silviju Čičku, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja te im se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjeve MRevS-a iz točke 1. izreke ovoga rješenja te se suzdrže od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.

3. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po izvršnosti rješenja.
4. Ovo rješenje je izvršno danom dostave strankama.

### Obrazloženje

Ministarstvo financija je u poslovnim prostorijama revizorskog društva IHS REVIZIJA d.o.o. za reviziju, računovodstvo i poslovno savjetovanje, Šljivik 4, Zagreb, MBS: 080917440, OIB: 41852028874 (dalje u tekstu: Društvo) u razdoblju od 25. do 30. listopada 2021. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad Društvom i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u Društvu, Silvijem Čičkom, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/21-01/8, URBROJ: 513-11-21-2 od 9. rujna 2021. 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, nacionalnim standardima i vlastitim pravilima te nadzor osiguranja kvalitete rada za razdoblje od početka obavljanja revizija godišnjih financijskih izvještaja klijenata za 2020. godinu, zaključno sa stanjem na datum početka nadzora 25. listopada 2021. godine.

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

1. *veliki poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 5. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 (dalje u tekstu: ZoRač): MURAPLAST d.o.o., Kotoriba,
2. *srednji poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 4. ZoRač: MB-ZAGREB d.o.o., Zagreb.

Direktor Društva, ovlašteni revizor, potvrdio je svoje razumijevanje utvrđenih činjenica i izrazio 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-440-82/21-01/8, URBROJ: 513-11-21-10 od 9. studenog 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 ovlaštenog revizora, za odabrane revizijske angažmane za obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu, kako slijedi:

- za oba revizijska angažmana za utvrđeni rizik značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave temeljem pretpostavke da je menadžment u jedinstvenoj poziciji postići prijave zbog njegove mogućnosti manipuliranja računovodstvenim evidencijama i pripreme prijevanih 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 revizijski angažman poduzetnika MURAPLAST d.o.o., Kotoriba nedostavno je dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području procesa subjektive procjene rizika, monitoringa i informacijskog sustava, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane sukladno zahtjevima MRevS-a 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja*,
- za revizijski angažman poduzetnika MURAPLAST d.o.o., Kotoriba nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za vrednovanje građevinskih objekata i zemljišta, revalorizacijske rezerve i isplatu zadržane dobiti te nisu odgovarajuće provedeni dokazni postupci za vrednovanje zaliha i troškove sirovina i materijala, dok za revizijski angažman poduzetnika MB-ZAGREB d.o.o. nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za zemljište i materijalnu imovinu u pripremi te nisu odgovarajuće provedeni dokazni postupci za vrednovanje zaliha i troškove prodane robe sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*,
- za revizijski angažman poduzetnika MB-ZAGREB d.o.o., Zagreb nije dostatno dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane vezano za usluge računovodstva koje pruža knjigovodstveni servis sukladno zahtjevima MRevS-a 402 *Revizijska razmatranja u vezi sa subjektima koji koriste rad uslužnih organizacija*,
- za revizijski angažman poduzetnika MURAPLAST d.o.o., Kotoriba nije razvidan način odabira stavki za testiranje povećanja materijalne imovine i troška amortizacije te za confirmiranje stanja računa potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima, dok za revizijski angažman poduzetnika MB-ZAGREB d.o.o., Zagreb nije razvidan način odabira stavki za confirmiranje stanja računa potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima sukladno zahtjevima MRevS-a 500 *Revizijski dokazi*,
- za revizijski angažman poduzetnika MB-ZAGREB d.o.o., Zagreb datum revizorova imenovanja je takav da nije mogao prisustvovati fizičkom popisu zaliha na početku godine, a obavljene alternativni revizijski postupci u cilju pribavljanja dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza u vezi s postojanjem i kvalitativnim stanjem zaliha nisu dostatno dokumentirani sukladno zahtjevima MRevS-a 501 *Revizijski dokazi – posebna razmatranja za odabrane stavke*,
- za revizijski angažman poduzetnika MURAPLAST d.o.o., Kotoriba nije dokumentirano revizorovo razumijevanje subjektivih internih kontrola povezanih sa računovodstvenim

procjenama, povezanost daljnjih revizijskih postupaka ovisno o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja te zaključak jesu li računovodstvene procjene i povezane objave u financijskim izvještajima razumne u kontekstu primjenjivog okvira financijskog izvještavanja sukladno zahtjevima MRevS-a 540 (*izmijenjen*) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava*,

- za oba revizijska angažmana izjava uprave ne sadrži tvrdnju o primjerenosti metoda, važnih pretpostavki i podataka korištenih u stvaranju računovodstvenih procjena i povezanih objava za postizanje priznavanja, mjerenja ili objavljivanja u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja sukladno zahtjevima MRevS-a 580 *Pisane izjave*,
- u financijskim izvještajima poduzetnika MURAPLAST d.o.o., Kotoriba nisu prezentirane obveze za troškove koji bi eventualno pripali zaposlenicima u budućim razdobljima s osnova prava na jubilarne nagrade i otpremnine prilikom odlaska u mirovinu u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 19 – Primanja zaposlenih, a učinak tog propusta 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*,
- u financijskim izvještajima poduzetnika MURAPLAST d.o.o., Kotoriba 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*.

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 nadzornu mjeru prekida određenog postupanja i suzdržavanja od ponavljanja određenog postupanja, a točkom 2. nadzornu mjeru opomene, 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 u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu za poduzetnike MURAPLAST d.o.o. i MB-ZAGREB d.o.o. Društvo i ovlašteni revizor Silvije Čičak nisu u potpunosti postupili sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 1. 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 i ovlaštenom revizoru Silviju Čičku izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja te im je naloženo da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjeve MRevS-a te se suzdrže od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 2. izreke ovoga 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 3. 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 FINACIJA**



dr. sc. Zdravko Marić

**DOSTAVITI:**

1. IHS REVIZIJA d.o.o., Ulica grada Vukovara 284, 10 000 Zagreb
2. Silvije Čičak, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Pismohrana, ovdje