



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: UP/I-440-82/20-01/8

URBROJ: 513-11-21-32

Zagreb, 21. travnja 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 IRIS NOVA, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o., Fiorella La Guardia 13, Rijeka, MBS: 040058907, OIB: 52211079872, kojeg zastupaju članovi uprave Ljiljana Blagojević i Zdravko Ružić te Milena Petričić, prokurist do 23. prosinca 2020. godine i nad ovlaštenim revizorima zaposlenim u IRIS NOVA, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o., Ljiljana Blagojević, upisana u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400010810, Zdravko Ružić, upisan u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400010850, Bojan Blagojević, upisan u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400018069 i Milena Petričić, upisana u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400010830 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da je revizorsko društvo IRIS NOVA, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o., Fiorella La Guardia 13, Rijeka, MBS: 040058907, OIB: 52211079872, za 2019. godinu obavilo tri (3) angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa za društva: Zračna luka Rijeka d.o.o., Omišalj, HRVATSKE ŠUME d.o.o., Zagreb, JADROLINIJA društvo za linijski pomorski prijevoz putnika i tereta, Rijeka i jedan (1) angažman revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja subjekta od javnog interesa za društvo HRVATSKE ŠUME d.o.o., Zagreb za koje nije obavljen pregled kontrole kvalitete angažmana prije izdavanja revizorskog izvješća čime nije postupilo u skladu s odredbama članka 8. stavak 1. Uredbe (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).
2. Utvrđuje se da revizorsko društvo IRIS NOVA, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o., Fiorella La Guardia 13, Rijeka, MBS: 040058907, OIB: 52211079872, nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (dalje u tekstu: MSKK1) u dijelu *Obavljanje angažmana, tj. Pregled kontrole kvalitete 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 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
 - MRevS-a 402 *Revizijska razmatranja u vezi sa subjektima koji koriste rad uslužnih organizacija,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
 - MRevS-a 505 *Eksterne potvrde,*
 - MRevS-a 530 *Revizijsko uzorkovanje,*
 - MRevS-a 540 *Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja,*
 - 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 revizorku Ljiljana Blagojević, registarski broj: 400010810, zaposlena u revizorskom društvu IRIS NOVA, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o., Fiorella La Guardia 13, Rijeka, MBS: 040058907, OIB: 52211079872, 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 500 *Revizijski dokazi,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 520 *Analitički postupci,*
 - MRevS-a 705 *(izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*
4. Utvrđuje se da ovlaštenu revizorku Zdravko Ružić, registarski broj: 400010850, zaposlen u revizorskom društvu IRIS NOVA, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o., Fiorella La Guardia 13, Rijeka, MBS: 040058907, OIB: 52211079872, nije u potpunosti postupio 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 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.*

5. Utvrđuje se da ovlaštenu revizora Bojana Blagojevića, registarski broj: 400018069, zaposlen u revizorskom društvu IRIS NOVA, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o., Fiorella La Guardia 13, Rijeka, MBS: 040058907, OIB: 52211079872, nije u potpunosti postupio 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 500 *Revizijski dokazi,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 520 *Analitički postupci,*
 - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
 - MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*
6. Utvrđuje se da ovlaštenu revizora Milenu Petričić, registarski broj: 400010830, zaposlena u revizorskom društvu IRIS NOVA, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o., Fiorella La Guardia 13, Rijeka, MBS: 040058907, OIB: 52211079872, 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 402 *Revizijska razmatranja u vezi sa subjektima koji koriste rad uslužnih organizacija,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 530 *Revizijsko uzorkovanje,*
 - MRevS-a 520 *Analitički postupci,*
 - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
 - MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*
7. Revizorskom društvu IRIS NOVA, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o., Fiorella La Guardia 13, Rijeka, MBS: 040058907, OIB: 52211079872, izriče se opomena zbog kršenja odredbi članka 8. stavak 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 i zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja navedenih točkama 1. do 2. 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 2. izreke ovog rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
8. Ovlaštenom revizoru Ljiljani Blagojević, registarski broj: 400010810, 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.

9. Ovlaštenom revizoru Zdravku Ružiću, registarski broj: 400010850, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 4. izreke ovog rješenja te mu 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.
10. Ovlaštenom revizoru Bojanu Blagojeviću, registarski broj: 400018069, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 5. izreke ovog rješenja te mu 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.
11. Ovlaštenom revizoru Mileni Petričić, registarski broj: 400010830, 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.
12. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po dostavi ovoga rješenja.
13. Ovo rješenje je izvršno danom dostave strankama.

Obrazloženje

Ministarstvo financija je u razdoblju od 4. do 19. veljače i od 25. veljače do 19. ožujka 2021. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad revizorskim društvom IRIS NOVA, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o., Fiorella La Guardia 13, Rijeka, MBS: 040058907, OIB: 52211079872 (dalje u tekstu: Društvo) i nad ovlaštenim revizorima zaposlenim u Društvu, Ljiljanom Blagojević, Zdravkom Ružićem, Bojanom Blagojevićem i Milenom Petričić, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/20-01/8, URBROJ: 513-11-20-2 od 15. prosinca 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, 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 4. veljače 2021. godine.

Neposrednim nadzorom bila su obuhvaćena četiri (4) angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja, za sljedeće klijente:

1. *subjekt od javnog interesa, pravna osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku* sukladno odredbama članka 3. stavak 1. točka 1. alineja 14. Zakona o računovodstvu, Narodne novine broj 78/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 (dalje u tekstu: ZoRač): Zračna luka Rijeka d.o.o., Omišalj,

2. *srednji poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavak 4. ZoRač: DI Klana d.d., Klana,
3. *srednji poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavak 4. ZoRač: Cresanka d.d., Cres,
4. *mali poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavak 3. ZoRač: Opatija 21 d.o.o., Opatija.

Članovi uprave 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-440-82/20-01/8, URBROJ: 513-11-21-30 od 24. ožujka 2021. godine.

Na citirani Zapisnik nisu uložene primjedbe u propisanom roku.

U provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada nad Društvom u svezi poštivanja odredbi Uredbe (EU) br. 537/2014 utvrđeno je postupanje Društva kako slijedi:

- Društvo je za 2019. godinu obavilo tri (3) angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa za društva: Zračna luka Rijeka d.o.o., Omišalj, HRVATSKE ŠUME d.o.o., Zagreb, JADROLINIJA društvo za linijski pomorski prijevoz putnika i tereta, Rijeka i jedan (1) angažman revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja subjekta od javnog interesa za društvo HRVATSKE ŠUME d.o.o., Zagreb za koje nije obavljen pregled kontrole kvalitete angažmana prije izdavanja revizorskog izvješća sukladno odredbama članka 8. stavak 1. Uredbe (EU) br. 537/2014.

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 Zračna luka Rijeka d.o.o., Omišalj, 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 prijevornih 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*,

- 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 kao i kontrolne aktivnosti za utvrđene rizike značajnog pogrešnog prikazivanja za vrednovanje potraživanja od kupaca, nematerijalne i materijalne imovine te za rizik prijave u prihodima 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 za eksterno confirmiranje stanja računa kupaca i dobavljača sukladno zahtjevima MRevS-a 500 *Revizijski dokazi*,
- neovisno o procijenjenim rizicima značajnog pogrešnog prikazivanja nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za:
 - naplatu potraživanja od kupaca nakon datuma bilance, razgraničenje i plaćanje obveza prema dobavljačima nakon datuma bilance te za prihode od najma poslovnog prostora,
 - prihode od prodaje usluga od osnovne djelatnosti, za koje su testovi detalja provedeni prije datuma bilance, a nisu obavljani daljnji dostatni dokazni postupci do kraja razdoblja obuhvaćenog revizijom 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 prihode od prodaje robe i za troškove prodane robe, a 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*,
- 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 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 DI Klana d.d., Klana, 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*,
- nije dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području subjektovog postupka procjene rizika i monitoringa, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane kao i kontrolne aktivnosti za utvrđene rizike značajnog pogrešnog prikazivanja za vrednovanje potraživanja od kupaca, nematerijalne i materijalne imovine sukladno zahtjevima MRevS-a 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja*,
- neovisno o procijenjenim rizicima značajnog pogrešnog prikazivanja, nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni testovi detalja za zalihe, troškove sirovina i materijala, rezerviranja za otpremnine pri odlasku u mirovinu i jubilarne nagrade sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*,
- planom revizije predviđen je postupak eksternog confirmiranja za stanja računa potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima, ali isti nije proveden, već su izvodi otvorenih stavaka korišteni kao revizijski dokaz dobiven kao izravan pisani odgovor revizoru od treće stranke što nije 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*,
- umanjenje zadržane dobiti u iznosu od 1,3 milijuna kuna odnosi se na ispravak vrijednosti gotovih proizvoda proteklih razdoblja i predstavlja značajnu pogrešku koja nije ispravljena i objavljena sukladno odredbama HSFI 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, a učinak istog 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*.

Pregledom revizijske dokumentacije za angažman Cresanka d.d., Cres, 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*,

- nije dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području subjektovog postupka procjene rizika i monitoringa, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane kao i kontrolne aktivnosti za utvrđene rizike značajnog pogrešnog prikazivanja za vrednovanje potraživanja od kupaca, nematerijalne i materijalne imovine te za rizik prijevare u priznavanju prihoda 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 za povećanja/smanjenja materijalne imovine i za eksterno konfirmiranje stanja računa kupaca i dobavljača sukladno zahtjevima MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
- neovisno o procijenjenim rizicima značajnog pogrešnog prikazivanja, nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni testovi detalja za dane zajmove društvu povezanom sudjelujućim interesom, rezerviranja za otpremnine pri odlasku u mirovinu i jubilarne nagrade i za rezerviranja za sudske sporove 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 prihode od maloprodaje robe, prihode od smještaja i prodaje hrane i za troškove prodane robe, a 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,*
- 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,*
- imovina koja je klasificirana kao dugotrajna imovina namijenjena prodaji ne udovoljava zahtjevima Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 8 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja, 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.*

Pregledom revizijske dokumentacije za angažman Opatija 21 d.o.o., Opatija, dodatno je utvrđeno sljedeće:

- nije dostatno dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području subjektovog postupka procjene rizika i monitoringa, 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,*
- nije dostatno dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane vezano za usluge računovodstva koje pruža knjigovodstveni servis (uz korištenje software-a izrađen od društva čiji je vlasnik isti kao i

vlasnik uslužne organizacije za računovodstvene usluge i operativno sudjeluje u knjiženjima u glavnoj knjizi) sukladno zahtjevima MRevS-a 402 *Revizijska razmatranja u vezi sa subjektima koji koriste rad uslužnih organizacija*,

- neovisno o procijenjenim rizicima značajnog pogrešnog prikazivanja, nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni testovi detalja u svezi nadoknadive vrijednosti ulaganja u nekretnine sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*,
- nije dostatno dokumentirana povezanost oblikovanja i obavljanja testova kontrola nad prihodima od parkiranja sa procijenjenim rizicima na razini tvrdnji sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*,
- nije dostatno dokumentirano oblikovanje revizijskog uzorka kao i procjena očekivane stope devijacije pri razmatranju karakteristike populacije za test kontrola nad prihodima od parkiranja sukladno zahtjevima MRevS-a 530 *Revizijsko uzorkovanje*,
- dokazni analitički postupci, kao revizijski postupak oblikovan i proveden radi otkrivanja značajnih pogrešnih prikazivanja na razini tvrdnje za potpunost prihoda od parkiranja, ne uključuju ocjenu pouzdanosti podataka iz kojih se izvode revizorova očekivanja sukladno zahtjevima MRevS-a 520 *Analitički postupci*,
- imovina opreme za ugostiteljstvo se ne koristi i za istu se ne obračunava amortizacija. Sukladno zahtjevima Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 – Dugotrajna materijalna imovina, materijalna imovina je ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti poduzetnika, a sa obračunom amortizacije se ne prestaje kad se imovina prestaje koristiti, osim u slučaju ako je ta imovina u potpunosti amortizirana. Učinak istog 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 revizijsku dokumentaciju uključen je sažetak uočenih pogrešnih prikazivanja, ali isti nije priložen *Izjavi Uprave* sukladno zahtjevima MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije*.

Nadalje, politike, postupci i kriteriji za pregled kontrole kvalitete angažmana definirani *Pravilnikom o kontroli kvalitete* odnose se na revizije godišnjih financijskih izvještaja izlistanih subjekata, a drugi kriteriji po kojima će biti ocijenjene sve ostale revizije i uvidi povijesnih financijskih informacija i drugi angažmani s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge, koji uključuju zakonske i ugovorne odredbe pregleda, nisu provedivi u praksi. U Društvu za 2019. godinu nije obavljen pregled kontrole kvalitete za obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja, angažmane uvida i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge što nije u skladu sa zahtjevima MSKK1 u dijelu *Obavljanje angažmana* tj. *Pregled kontrole kvalitete angažmana*.

Člankom 8. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 propisano je da se prije izdavanja izvješća iz članka 10. i 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 provodi provjera kontrole kvalitete angažmana kako bi se ocijenilo jesu li ovlašteni revizor ili glavni partner za reviziju mogli razumno doći do mišljenja i zaključaka u nacrtima tih izvješća.

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 i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa za 2019. godinu nije postupilo sukladno odredbama članka 8. stavak 1. Uredbe (EU) br. 537/2014, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja.

Nadalje, u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je da Društvo u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu za klijente Zračna luka Rijeka d.o.o., Omišalj, DI Klana d.d., Klana, Cresanka d.d., Cres i Opatija 21 d.o.o., Opatija, nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MSKK1 i 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 ovlašteni revizor Ljiljana Blagojević u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu za klijenta Zračna luka Rijeka d.o.o., Omišalj, 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 revizora Zdravko Ružić u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu za klijenta DI Klana d.d., Klana, nije u potpunosti postupio 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 revizora Bojan Blagojević u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu za klijenta Cresanka d.d., Cres, nije u potpunosti postupio 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 revizora Milena Petričić u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu za klijenta Opatija 21 d.o.o., Opatija, 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 kršenja odredbi članka 8. stavak 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 i 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 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 Ljiljani Blagojević 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 Zdravko Ružiću 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 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 Bojanu Blagojeviću 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 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 Mileni Petričić 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.

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 12. 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**



dr. sc. Zdravko Marić

DOSTAVITI:

1. IRIS NOVA d.o.o., Fiorella La Guardia 13, 51 000 Rijeka
2. Ljiljana Blagojević, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Zdravko Ružić, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
4. Bojan Blagojević, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
5. Milena Petričić, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
6. Pismohrana, ovdje