



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: UP/I-440-82/21-01/9
URBROJ: 513-11-21-10
Zagreb, 22. listopada 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 7. stavka 2. i 3. Pravilnika o načinu prikupljanja izvještaja, obavijesti i podataka od subjekata nadzora (Narodne novine, broj 53/19; dalje u tekstu: Pravilnik), u postupku posrednog nadzora ispitivanja i provjere postupanja ovlaštenog revizora u skladu s odredbama članka 5. stavaka 1. i 3. te odredbama članka 58. stavaka 1. i 5. Zakona, pokrenutom po službenoj dužnosti nad ovlaštenim revizorom Đurđicom Smrček-Barjaktar, Ulica Ruđera Boškovića 41, Bjelovar, OIB: 92546086299 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da je ovlaštenu revizor Đurđica Smrček-Barjaktar, Ulica Ruđera Boškovića 41, Bjelovar, OIB: 92546086299, potpisala revizorsko izvješće koje nije oblikom u skladu sa zahtjevima Međunarodnog revizijskog standarda 700 (izmijenjen) – Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima (dalje u tekstu: MRevS 700 (izmijenjen) – Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima) niti je potpisano od strane zakonskog zastupnika revizorskog društva, čime je postupila protivno odredbama članka 58. stavaka 1. i 5. Zakona.
2. Utvrđuje se da je ovlaštenu revizor Đurđica Smrček-Barjaktar, Ulica Ruđera Boškovića 41, Bjelovar, OIB: 92546086299, obavljala revizorske usluge, a nije bila zaposlena u revizorskom društvu niti je imala odobrenje za rad u obliku samostalne djelatnosti koje je izdalo Ministarstvo financija, čime je postupila protivno odredbama članka 5. stavaka 1. i 3. Zakona.
3. Ovlaštenom revizoru Đurđici Smrček-Barjaktar, zbog teškog kršenja odredbi Zakona utvrđenih točkama 1. i 2. izreke ovoga rješenja, izriče se nadzorna mjera utvrđenja da revizorsko izvješće za obavljenju reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Komunalije d.o.o., OIB: 88859295468 za 2020. godinu ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. Zakona.
4. Ovlaštenom revizoru Đurđici Smrček-Barjaktar, registarski broj 400014790, izriče se nadzorna mjera ukidanja rješenja kojim je izdano odobrenje za rad ovlaštenom revizoru, odnosno ukida se certifikat od 20. lipnja 1995. godine u dijelu kojim je Đurđica Smrček-

Barjaktar, Ulica Ruđera Boškovića 41, Bjelovar, ovlaštena obavljati revizorske usluge, zbog teškog kršenja odredbi Zakona utvrđenih točkama 1. i 2. izreke ovoga rješenja. U preostalom dijelu certifikat od 20. lipnja 1995. godine ostaje na snazi.

5. Ministarstvo financija upisat će po službenoj dužnosti brisanje ovlaštenog revizora Đurđice Smrček-Barjaktar i svih podataka upisanih pod registarskim brojem 400014790 iz Registra ovlaštenih revizora.
6. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po izvršnosti rješenja.
7. Ovo rješenje je izvršno danom dostave stranci.
8. Ministarstvo financija će po izvršnosti ovoga rješenja isto dostaviti Financijskoj agenciji, koja navedeno rješenje objavljuje uz revidirani godišnji financijski izvještaj i revidiranom subjektu.

Obrazloženje

Ministarstvo financija je u razdoblju od 2. do 9. rujna 2021. godine provelo posredni nadzor nad ovlaštenim revizorom Đurđicom Smrček-Barjaktar, Ulica Ruđera Boškovića 41, Bjelovar, OIB: 92546086299 na temelju odredbi članaka 75. i 79. Zakona i članka 7. stavaka 2. i 3. Pravilnika.

Predmet posrednog nadzora bilo je ispitivanje i provjera postupanja ovlaštenog revizora u skladu s odredbama članka 5. stavaka 1. i 3. te odredbama članka 58. stavaka 1. i 5. Zakona.

O provedenom posrednom nadzoru sastavljen je Zapisnik o obavljenom posrednom nadzoru KLASA: UP/I-440-82/21-01/9, URBROJ: 513-11-21-8 od 13. rujna 2021. godine.

Na citirani Zapisnik ovlaštenu revizorku Đurđicu Smrček-Barjaktar dostavila je obrazloženje, KLASA: UP/I-440-82/21-01/9, URBROJ: 383-21-9 od 28. rujna 2021. godine. U obrazloženju nisu navedene činjenice iz kojih bi proizašlo da je u Zapisniku pogrešno ili nepotpuno utvrđeno činjenično stanje, ili da postoje drugi razlozi iz kojih bi se navedeno obrazloženje smatralo stavljanjem dopuštenih primjedbi na Zapisnik u smislu članka 87. Zakona. Dostavljenim obrazloženjem ne pobijaju se utvrđene nezakonitosti te isto ne mijenja nalaz i zaključak utvrđen Zapisnikom.

U provedenom postupku posrednog nadzora utvrđeno je slijedeće:

Ministarstvo financija je 26. kolovoza 2021. godine zaprimilo obavijest od FINA – Financijska agencija, Zagreb (dalje u tekstu: FINA), KLASA: UP/I-440-82/21-01/9, URBROJ: 15-21-1 u kojoj je navedeno da je ovlaštenu revizorku Đurđicu Smrček-Barjaktar, OIB: 92546086299, koja nije bila zaposlena u revizorskom društvu niti je imala odobrenje za rad u obliku samostalne djelatnosti koje je izdalo Ministarstvo financija, obavila reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Komunalije d.o.o., OIB: 88859295468 (dalje u tekstu: Društvo) za 2020. godinu.

Ministarstvo financija uputilo je 2. rujna 2021. godine zahtjev FINA-i, KLASA: UP/I-440-82/21-01/9, URBROJ: 513-11-21-2, za dostavom financijskih izvještaja Društva za 2020.

godinu te je iste zaprimilo 2. rujna 2021. godine, KLASA: UP/I-440-82/21-01/9, URBROJ: 321-21-3. Ministarstvo financija je 2. rujna 2021. godine uputilo daljnji zahtjev FINA-i, KLASA: UP/I-440-82/21-01/9, URBROJ: 513-11-21-4 za dostavom revizorskog izvješća i bilješki uz financijske izvještaje za Društvo.

Ministarstvo financija je 2. rujna 2021. godine zaprimilo od FINA-e revizorsko izvješće i bilješke uz financijske izvještaje za Društvo, KLASA: UP/I-440-82/21-01/9, URBROJ: 321-21-5 te uvidom u iste ustanovilo da je revizorsko izvješće potpisano 23. srpnja 2021. godine od strane ovlaštenog revizora, Đurđice Smrček-Barjaktar te da oblikom nije u skladu sa zahtjevima Međunarodnog revizijskog standarda 700 (izmijenjen) – Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima i odredbama članka 58. stavka 1. Zakona.

Nadalje, ovlaštenu revizor, Đurđica Smrček-Barjaktar nije bila zaposlena u revizorskom društvu niti je imala odobrenje za rad u obliku samostalne djelatnosti koje je izdalo Ministarstvo financija u skladu sa odredbama Zakona, te je postupila protivno:

- odredbi članka 58. stavka 5. Zakona koja nalaže da revizorsko izvješće mora potpisati najmanje ovlaštenu revizor koji obavlja zakonsku reviziju i zakonski zastupnik revizorskog društva,
- odredbama članka 5. stavaka 1. i 3. Zakona koje nalažu da revizorske usluge u Republici Hrvatskoj obavlja revizorsko društvo koje ima odobrenje za rad koje je izdalo Ministarstvo financija i mora imati zaposlenog najmanje jednog ovlaštenog revizora te da revizorske usluge u revizorskom društvu obavljaju ovlaštenu revizori koji moraju biti zaposleni u revizorskom društvu,
- zahtjevima MRevS-a 700 (izmijenjen) – Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima kojim je propisano da revizorovo izvješće mora biti potpisano te da je revizorov potpis ili u ime revizorskog društva ili osobno u ime revizora ili i u ime revizorskog društva i osobno ime revizora, već prema tome što je primjereno u određenom zakonodavstvu.

Ministarstvo financija je 6. rujna 2021. godine zatražilo očitovanje od ovlaštenog revizora, Đurđice Smrček-Barjaktar, KLASA: UP/I-440-82/21-01/9, URBROJ: 513-11-21-6 o obavljenoj reviziji i potpisanom revizorskom izvješću za Društvo za 2020. godinu. Dana 8. rujna 2021. godine Ministarstvo financija ponovo je zatražilo ovlaštenog revizora, Đurđicu Smrček-Barjaktar očitovanje na upit od 6. rujna 2021. godine, KLASA: UP/I-440-82/21-01/9, URBROJ: 513-11-21-7, ali isto nije zaprimilo do datuma Zapisnika.

Člankom 5. stavkom 1. Zakona propisano je da revizorske usluge u Republici Hrvatskoj obavlja revizorsko društvo koje ima odobrenje za rad koje je izdalo Ministarstvo financija. Revizorsko društvo mora imati zaposlenog najmanje jednog ovlaštenog revizora. Stavkom 3. istoga članka Zakona propisano je da revizorske usluge u revizorskom društvu obavljaju ovlaštenu revizori koji moraju biti zaposleni u revizorskom društvu.

Člankom 58. stavkom 1. Zakona propisano je da je revizorsko društvo dužno sastaviti revizorsko izvješće o obavljenoj zakonskoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, odredbama Zakona i drugim propisima. Stavkom 5. istoga članka Zakona propisano je da revizorsko izvješće mora potpisati najmanje ovlaštenu revizor koji obavlja zakonsku reviziju i zakonski zastupnik revizorskog društva.

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 Zakona i, ako je to primjenjivo 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), 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 5. Zakona propisano je kako Ministarstvo financija subjektu nadzora može izreći nadzornu mjeru kojom se utvrđuje da revizorsko izvješće ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. Zakona i, ako je to primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Člankom 94. stavkom 1. točkom 7. Zakona propisano je kako Ministarstvo financija subjektu nadzora može izreći nadzornu mjeru ukidanja rješenja kojim je izdano odobrenje za rad revizorskom društvu, ovlaštenom revizoru ili ukidanje rješenja kojim je izdano odobrenje za rad ovlaštenom revizoru iz druge države članice, ovlaštenom revizoru iz treće zemlje ili ukidanje registracije revizorskom društvu iz druge države članice, subjektu za obavljanje revizije u trećoj zemlji i revizoru u trećoj zemlji ili naložiti brisanje iz registra iz članka 34. stavka 3. Zakona.

Člankom 95. stavkom 1. točkom 1. Zakona propisano je da će Ministarstvo financija ovlaštenom revizoru izreći nadzornu mjeru iz članka 94. stavka 1. točke 7. Zakona i ukinuti rješenje kojim je izdano odobrenje za rad ako ovlašteni revizor teško krši odredbe Zakona, podzakonskih propisa donesenih temeljem Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014, kojima se uređuje obavljanje revizorskih usluga.

Člankom 96. Zakona propisano je kako je 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 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 posrednog nadzora utvrđeno da ovlaštenu revizor Đurđica Smrček-Barjaktar nije postupila u skladu s odredbama članka 58. stavaka 1. i 5. Zakona, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja.

Nadalje, u provedenom postupku posrednog nadzora utvrđeno je da ovlaštenu revizor Đurđica Smrček-Barjaktar nije postupila u skladu s odredbama članka 5. stavaka 1. i 3. Zakona, stoga je odlučeno kao u točki 2. izreke ovoga rješenja.

Nastavno nalazima posrednog nadzora, u svezi odlučivanja o izricanju nadzornih mjera sukladno odredbama članka 94. Zakona, uz primjenu odredbi članka 96. Zakona, budući da je ovlaštenu revizor, Đurđica Smrček-Barjaktar postupila protivno odredbama članka 58. stavaka 1. i 5. Zakona te protivno odredbama članka 5. stavaka 1. i 3. Zakona, ovlaštenom revizoru Đurđici Smrček-Barjaktar izriče se nadzorna mjera utvrđenja da revizorsko izvješće ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. Zakona te je stoga odlučeno kao u točki 3. izreke ovoga rješenja.

Na temelju članka 20. Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 90/92), odobrenja Ministarstva financija Republike Hrvatske od 27. lipnja 1994. i članka 18. Pravilnika o programu i načinu polaganja stručnog ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora, a u suradnji s The Institute of Chartered Accountants in England and Wales, Đurđici Smrček-Barjaktar, 20. lipnja 1995. godine izdan je certifikat o položenom ispitu za zvanje ovlaštenu revizor, iz kojeg proizlazi kako je imenovana položila ispit i stekla zvanje ovlaštenu revizor, te sva prava koja proizlaze iz propisa i pravila struke.

Člankom 18. stavkom 2. točkom 3. Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 90/92) propisano je kako ovlaštenu revizor mora imati položen ispit za ovlaštenog revizora i stečen certifikat ovlaštenog revizora. Nadalje, člankom 20. stavkom 3. propisano je kako osobama koje s uspjehom završe ispit strukovno udruženje izdaje certifikat.

Sukladno članku 72. stavcima 1. i 3. Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 146/05), za ovlaštene revizore koji su dobili certifikat u skladu sa Zakonom o reviziji (Narodne novine, broj 90/92), smatra se da su danom stupanja na snagu istoga Zakona stekli uvjete za zvanje ovlaštenog revizora, time da su isti bili dužni u roku od šest mjeseci od dana osnivanja Hrvatske revizorske komore podnijeti zahtjev za upis u registar ovlaštenih revizora.

Iz citiranih zakonskih odredbi proizlazi kako je certifikat pisani dokument izdan od strane nadležnog tijela koji objedinjuje položeni ispit za ovlaštenog revizora odnosno revizorski ispit i ovlaštenje za obavljanje revizorskih usluga, pod uvjetom da je ovlaštenu revizor upisan u odgovarajući registar.

Uvidom u Registar ovlaštenih revizora kojeg vodi Ministarstvo financija, s podacima preuzetima od Hrvatske revizorske komore temeljem članka 124. stavka 2. Zakona, utvrđeno je kako je Đurđica Smrček-Barjaktar u isti upisana pod registarskim brojem: 400014790.

Člankom 121. stavkom 1. Zakona propisano je kako se za ovlaštene revizore koji su pravo na obavljanje zakonske revizije stekli u skladu sa Zakonom o reviziji (Narodne novine, br. 146/05, 139/08, 144/12 i 78/15) ili u skladu s člankom 122. stavkom 1. Zakona i koji su na dan stupanja na snagu Zakona upisani u registar ovlaštenih revizora koji vodi Hrvatska revizorska komora, smatra da imaju odobrenje za rad u skladu sa Zakonom. Stavkom 3. navedenoga članka Zakona

propisano je kako certifikati o zvanju ovlaštenog revizora koji su izdani do dana stupanja na snagu Zakona ostaju i dalje na snazi.

Slijedom navedenoga, a radi teškog kršenja odredbi Zakona, utvrđenog točkama 1. i 2. izreke ovoga rješenja ovlaštenom revizoru Đurđici Smrček-Barjaktar izriče se nadzorna mjera ukidanja rješenja kojim je izdano odobrenje za rad ovlaštenom revizoru, odnosno ukida se certifikat od 20. lipnja 1995. godine u dijelu kojim je Đurđica Smrček-Barjaktar, Ulica Ruđera Boškovića 41, Bjelovar, ovlaštena obavljati revizorske usluge.

Člankom 39. stavkom 1. Zakona propisano je kako Ministarstvo financija po službenoj dužnosti upisuje brisanje iz odgovarajućeg registra osobe kojoj je rješenje o odobrenju za rad ukinuto ili kojoj je rješenje o registraciji ukinuto, stoga je odlučeno kao u točki 5. 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 6. izreke ovoga rješenja.

Člankom 94. stavkom 4. Zakona propisano je kako je Ministarstvo financija u slučaju izricanja nadzorne mjere iz članka 94. stavka 1. točke 5. dužno po izvršnosti rješenja kojim je izrečena ta nadzorna mjera, isto dostaviti Financijskoj agenciji, koja navedeno rješenje objavljuje uz revidirani godišnji financijski izvještaj, odnosno revidirani godišnji konsolidirani financijski izvještaj, odnosno godišnje izvješće ili konsolidirano godišnje izvješće revidiranog subjekta, revidiranom subjektu i nadzornim tijelima nadležnim za nadzor njegova poslovanja, stoga je odlučeno kao u točki 8. 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. Đurđica Smrček-Barjaktar, Ulica Ruđera Boškovića 41, 43 000 Bjelovar
2. Financijska agencija, Ul. grada Vukovara 70, 10 000 Zagreb, po izvršnosti rješenja
3. KOMUNALIJE d.o.o., Sv. Andrije 14, 43 240 Čazma, po izvršnosti rješenja
4. Pismohrana, ovdje