



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: UP/I-440-82/21-01/10
URBROJ: 513-11-21-9
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 Ž.A.D. d.o.o. za revizorske usluge, Požeška 3/A, Kaptol, MBS: 050036135, OIB: 51963172472, kojeg zastupa Željko Bošnjak, direktor i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u Ž.A.D. d.o.o. za revizorske usluge, Željkom Bošnjakom, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400020071 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo Ž.A.D. d.o.o. za revizorske usluge, Požeška 3/A, Kaptol, MBS: 050036135, OIB: 51963172472, nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 *Kontrola kvalitete za tvrtke koje obavljaju reviziju i uvide financijskih izvještaja i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge* (dalje u tekstu: MSKK1) u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana, tj. Dokumentacija angažmana u vezi održavanja povjerljivosti, zaštite, nepromjenjivosti i dostupnosti dokumentacije angažmana* te zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (dalje u tekstu: MRevS-a), i to:
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s 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 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
 - MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
 - MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
 - MRevS-a 580 *Pisane izjave,*
 - MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*

2. Utvrđuje se da ovlaštenu revizora Željko Bošnjak, registarski broj: 400020071, zaposlen u revizorskom društvu Ž.A.D. d.o.o. za revizorske usluge, Požeška 3/A, Kaptol, MBS: 050036135, OIB: 51963172472, nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima:
 - 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 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikazu ustanovljenih tijekom revizije,*
 - MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
 - MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
 - MRevS-a 580 *Pisane izjave,*
 - MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*
3. Revizorskom društvu Ž.A.D. d.o.o. za revizorske usluge, Požeška 3/A, Kaptol, MBS: 050036135, OIB: 51963172472, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja te mu se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i MRevS-a navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
4. Ovlaštenom revizoru Željku Bošnjaku, registarski broj: 400020071, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja te mu se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a navedenih točkom 2. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
5. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po izvršnosti rješenja.
6. Ovo rješenje je izvršno danom dostave strankama.

Obrazloženje

Ministarstvo financija je u poslovnim prostorijama revizorskog društva Ž.A.D. d.o.o. za revizorske usluge, Požeška 3/A, Kaptol, MBS: 050036135, OIB: 51963172472 (dalje u tekstu: Društvo) u razdoblju od 2. do 5. studenog 2021. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad Društvom i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u Društvu, Željkom Bošnjakom, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/21-01/10, URBROJ: 513-11-21-2 od 5. listopada 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 2. studenog 2021. godine.

Neposrednim nadzorom bila su obuhvaćena dva (2) angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja za društva koji su srednji poduzetnici sukladno odredbama članka 5. stavka 4. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20), HEMCO d.o.o., Đakovo i GRAD-EXPORT d.o.o., Vinkovci.

Direktor Društva, ovlaštenu 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-440-82/21-01/10, URBROJ: 513-11-21-8 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:

- nije dokumentirana ocjena koje vrste prihoda, transakcija prihoda ili tvrdnje uzrokuju rizik značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare u priznavanju prihoda i nije dokumentiran rizik značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave temeljem pretpostavke da je menadžment u jedinstvenoj poziciji postići prijave zbog njegove mogućnosti manipuliranja računovodstvenim evidencijama i pripreme prijevornih financijskih izvještaja kroz zaobilaznje kontrola te 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 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*,
- nedostatno su dokumentirani razmotreni faktori u prepoznavanju primjerenog mjerila za određivanje značajnosti za financijske izvještaje kao cjeline kao i 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*,
- u revizijsku dokumentaciju uključen je sažetak uočenih pogrešnih prikazivanja, ali isti nije priložen izvaji Uprave sukladno zahtjevima MRevS-a *450 Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije*,

- nije razvidan način odabira stavki za confirmiranje stanja računa potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima sukladno zahtjevima MRevS-a 500 *Revizijski dokazi*,
- 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*,
- 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*,
- za revizijski angažman poduzetnika HEMCO d.o.o., nisu odgovarajuće provedeni dokazni postupci za prihode od prodaje robe i ostale vanjske troškove, a za revizijski angažman poduzetnika GRAD-EXPORT d.o.o. nisu odgovarajuće provedeni dokazni postupci za prihode od prodaje proizvoda na inozemnom tržištu i prihode od prodaje robe te za ostale vanjske troškove sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.

Nadalje, revizijska dokumentacija pripremljena je u Microsoft Word i Excel programima, a Društvo nije uspostavilo odgovarajuće kontrole i primjerene postupke koje osiguravaju zaštitu i nepromjenjivost informacija sadržanih u tako pripremljenoj revizijskoj dokumentaciji što nije u skladu sa zahtjevima MSKK1 u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana* tj. *Dokumentacija angažmana u vezi održavanja povjerljivosti, zaštite, nepromjenjivosti i dostupnosti dokumentacije angažmana*.

Člankom 75. stavkom 1. Zakona propisano je kako nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima podrazumijeva ispitivanje i provjeru postupa li i na koji način ovlašteni revizor i revizorsko društvo u skladu s odredbama ovoga Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014, kao i u skladu s nacionalnim standardima i vlastitim pravilima te nadzor osiguranja kvalitete rada ovlaštenih revizora i revizorskih društava, a koji podrazumijeva ocjenu pridržavanja važećih revizijskih standarda i zahtjeva neovisnosti, kvantitete i kvalitete angažiranih sredstava, zaračunanih revizorskih naknada i sustava unutarnje kontrole kvalitete revizorskog društva, potkrijepljen odgovarajućim testiranjem odabranih revizorskih spisa.

Člankom 90. stavkom 1. Zakona propisano je kako Ministarstvo financija izriče subjektu nadzora za nezakonitosti i/ili nepravilnosti utvrđene u postupku nadzora odgovarajuće nadzorne mjere propisane Zakonom i, ako je to primjenjivo, Uredbom (EU) br. 537/2014 i/ili daje preporuku.

Člankom 94. stavkom 1. točkom 1. Zakona propisano je kako Ministarstvo financija subjektu nadzora može izreći nadzornu mjeru prekida određenog postupanja i suzdržavanja od ponavljanja određenog postupanja, a točkom 2. nadzornu mjeru javne 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 HEMCO d.o.o. i GRAD-EXPORT d.o.o.:

- Društvo nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MSKK1 i MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 1. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenu revizor Željko Bošnjak nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 2. 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 MSKK1 i MRevS-a navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja 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 3. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenom revizoru Željku Bošnjaku izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 2. izreke ovoga rješenja 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 4. 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 5. izreke ovoga rješenja.

Ovo rješenje oslobođeno je od plaćanja upravne pristojbe na temelju članka 9. stavka 2. točke 60. Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine, 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. Ž.A.D. d.o.o., Požeška 3/A, 34 334 Kaptol
2. Željko Bošnjak, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Pismohrana, ovdje