



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: UP/I-440-82/22-01/4
URBROJ: 513-11-22-13
Zagreb, 20. svibnja 2022.

Ministarstvo financija na temelju članka 96. stavka 1. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, br. 47/09 i 110/21), 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 FINUM REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Ulica Ivana Banjavčića 11, Zagreb, MBS: 080588745, OIB: 20523177477, kojeg zastupaju direktori Darko Pavlič i Josip Dabelić i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u FINUM REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Josipom Dabelićem, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400012680 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo FINUM REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Ulica Ivana Banjavčića 11, Zagreb, MBS: 080588745, OIB: 20523177477, 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. Pregled kontrole kvalitete angažmana i Monitoring* te zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (dalje u tekstu: MRevS-a) i to:
 - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
 - MRevS-a 315 (izmijenjen) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
 - MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora,*
 - MRevS-a 580 *Pisane izjave,*
 - MRevS-a 550 *Povezane stranke,*
 - MRevS-a 510 *Početni revizijski angažmani – početna stanja.*

2. Utvrđuje se da ovlaštenu revizor Josip Dabelić, registarski broj: 400012680, zaposlen u revizorskom društvu FINUM REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Ulica Ivana Banjavčića 11, Zagreb, MBS: 080588745, OIB: 20523177477 nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima:
 - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
 - MRevS-a 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 540 *(izmijenjen) Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
 - MRevS-a 705 *(izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora,*
 - MRevS-a 580 *Pisane izjave,*
 - MRevS-a 550 *Povezane stranke,*
 - MRevS-a 510 *Početni revizijski angažmani – početna stanja.*
3. Revizorskom društvu FINUM REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Ulica Ivana Banjavčića 11, Zagreb, MBS: 080588745, OIB: 20523177477, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja te mu se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i MRevS-a iz točke 1. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
4. Ovlaštenom revizoru Josipu Dabeliću, registarski broj: 400012680, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 2. izreke ovoga rješenja te mu se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a iz točke 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 dana 26. travnja 2022. godine te u razdoblju od 28. do 29. travnja i od 2. do 5. svibnja 2022. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad revizorskim društvom FINUM REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Ulica Ivana Banjavčića 11, Zagreb, MBS: 080588745, OIB: 20523177477 (dalje u tekstu: Društvo) i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u Društvu, Josipom Dabelićem, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada, KLASA: UP/I-440-82/22-01/4 URBROJ: 513-11-22-2 od 22. ožujka 2022. 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 (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 2020. godinu, zaključno sa stanjem na datum početka nadzora 26. travnja 2022. godine.

Neposrednim nadzorom bila su obuhvaćena tri (3) angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja, za sljedeća društva:

1. *srednji poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 4. Zakona o računovodstvu, Narodne novine br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 (dalje u tekstu: ZoRač): Robin d.o.o., Križevci,
2. *mali poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 3. ZoRač: Kraljevi restorani d.o.o., Zagreb i Markoja d.o.o., Zagreb.

Na završnom sastanku održanom u Društvu dana 5. svibnja 2022. godine, prokomentirano je očitovanje ovlaštenog revizora, direktora Društva na nacrt nalaza provedenog neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada. Utvrđeno je da u očitovanju nisu navedene činjenice iz kojih bi proizašlo da se utvrđene nepravilnosti pobijaju u cijelosti ili jednom dijelu te se iste ne usvajaju i ne mijenjaju nalaze nadzora.

O provedenom neposrednom nadzoru i provjeri kvalitete rada sastavljen je Zapisnik o obavljenom neposrednom nadzoru i provjeri kvalitete rada, KLASA: UP/I-440-82/22-01/4, URBROJ: 513-11-22-11 od 9 svibnja 2022. godine.

Na citirani Zapisnik uložene su primjedbe 16. svibnja 2022. godine, KLASA: UP/I-440-82/22-01/4, URBROJ: 383-22-12 te je usvojeno očitovanje vezano uz MRevS 330 – *Revizorove reakcije na procijenjene rizike* za obavljeno testiranje smanjenja materijalne imovine i rabate dobavljača u revizijskom angažmanu poduzetnika Robin d.o.o., dok iz ostalih navedenih činjenica ne proizlazi da se utvrđene nepravilnosti pobijaju u cijelosti ili jednom dijelu, jer ne mijenjaju nalaz nepravilnosti utvrđenih u postupku nadzora.

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 sve revizijske angažmane nisu dostatno dokumentirani razmotreni faktori za utvrđivanje postotka u cilju određivanja iznosa značajnosti za provedbu sukladno zahtjevima MRevS-a 320 Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,
- za sve revizijske angažmane 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 neprimjerenih ili neautoriziranih knjiženja provedenih u glavnoj knjizi i ostalih usklađenja provedenih u pripremi financijskih izvještaja (npr. knjiženja po nepovezanim, neobičnim, nasumice odabranim računima, provedena od strane pojedinaca koji obično

ne provode knjiženja, evidentirana na kraju razdoblja ili kao knjiženja nakon zatvaranja knjiga koja imaju malo ili nimalo objašnjenja ili opisa ili sadrže okrugle brojeve itd.) sukladno zahtjevima MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*,

- za sve revizijske angažmane nije pribavljena izjava uprave 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 540 *(izmijenjen) Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava*,
- za sve revizijske angažmane nije pribavljena pisana izjava da je menadžment revizoru pružio sve relevantne informacije i osigurao pristup kako je dogovoreno u uvjetima revizijskog angažmana te da su sve transakcije bile evidentirane i odrazile se u financijskim izvještajima sukladno zahtjevima MRevS-a 580 *Pisane izjave*.

Za revizijske angažmane poduzetnika Kraljevi restorani d.o.o. i Robin d.o.o., dodatno je utvrđeno:

- da nije dostatno dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području informacijskog sustava relevantnog za financijsko izvještavanje, 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*,
- datum revizorova imenovanja je takav da nije mogao prisustvovati fizičkom popisu zaliha na početku godine niti su obavljene alternativni revizijski postupci u cilju pribavljanja dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza u vezi s postojanjem i kvalitativnim stanjem zaliha stoga je bilo nemoguće utvrditi bi li bila potrebna neka prepravljivanja u svezi zaliha iskazanih u bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine kao i rezultata za tekuće i usporedno razdoblje iskazanog u računu dobiti i gubitak te je revizor trebao modificirati mišljenje u revizorovom izvješću sukladno zahtjevima MRevS-a 705 *(izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora*.
- za revizijski angažman poduzetnika Markoja d.o.o., dodatno je utvrđeno da nisu odgovarajuće objavljeni odnosi i transakcije sa povezanim strankama u financijskim izvještajima u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja sukladno zahtjevima MRevS-a 550 *Povezane stranke*.
- za revizijski angažman poduzetnika Kraljevi restorani d.o.o., dodatno je utvrđeno da nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za kratkotrajnu financijsku imovinu, obveze za zajmove unutar grupe te za prihode od maloprodaje hrane i pića sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.

Za revizijski angažman poduzetnika Robin d.o.o., dodatno su utvrđene sljedeće nepravilnosti:

- nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za prihode od maloprodaje, sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*,

- nije pribavljena pisana izjava da su učinci neispravljenih pogrešaka beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu sukladno zahtjevima MRevS-a 580 *Pisane izjave*,
- početna stanja sadrže pogrešan prikaz koji značajno utječe na financijske izvještaje tekućeg razdoblja, ali učinak pogrešnog prikazivanja nije odgovarajuće prezentiran i objavljen u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške te je revizor trebao razmotriti izražavanje mišljenja s rezervom ili se suzdržati od mišljenja o financijskim izvještajima, već prema tome što je odgovarajuće, sukladno zahtjevima MRevS-a 510 *Početni revizijski angažmani – početna stanja* i MRevS-a 705 *(izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora*.

Nadalje, Društvo nema ustanovljene politike i postupke u svezi kriterija po kojima će uz zahtijevani pregled kontrole kvalitete angažmana za sve revizije financijskih izvještaja izlistanih subjekata, biti ocijenjene sve ostale revizije i uvidi povijesnih financijskih informacija i drugi angažmani s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge te posljedično nije obavljen pregled kontrole kvalitete za obavljene angažmane revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu. U Društvu je za 2020. godinu obavljen interni monitoring tvrtkinog sustava kontrole kvalitete i pregled dovršenog angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja za poduzetnika Markoja d.o.o., Zagreb. Izvješće o obavljenom monitoringu od 12. travnja 2021. godine nije obuhvatilo prepoznavanje svih nepravilnosti predmetnog dovršenog angažmana u svezi postupanja sukladno standardima i pravilima struke, a koje su utvrđene tijekom obavljanja neposrednog nadzora.

Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MSKK1 u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana tj. Pregled kontrole kvalitete angažmana i Monitoring*.

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, 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 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 neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu za poduzetnike Robin d.o.o., Križevci, Kraljevi restorani d.o.o., Zagreb i Markoja d.o.o., Zagreb:

- Društvo nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MSKK1 i MRevS-a, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenu revizora Josipa Dabelića nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima MRevS-a, odlučeno je 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 Josipu Dabeliću 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
MINISTAR FINANCIJA**



dr. sc. Zdravko Marić

DOSTAVITI:

1. FINUM REVIZIJA d.o.o., Ulica Ivana Banjavčića 11, 10 000 Zagreb
2. Josip Dabelić, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Pismohrana, ovdje