



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: UP/I-440-82/22-01/3

URBROJ: 513-11-22-29

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 PKF FACT revizija d.o.o. za usluge, Zadarska ulica 80, Zagreb, MBS: 050001274, OIB: 66538066056, kojeg zastupaju Daniela Šunjić, predsjednik uprave, Irena Kovačić, član uprave i Ljiljana Lalić-Dubravčić, član uprave i nad ovlaštenim revizorima zaposlenim u PKF FACT revizija d.o.o. za usluge, Jeni Krstičević, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400013720, Irenom Kovačić, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400010100, Danielom Šunjić, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400018618 i Ljiljanom Lalić-Dubravčić, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400015080 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da je revizorsko društvo PKF FACT revizija d.o.o. za usluge, Zadarska ulica 80, Zagreb, MBS: 050001274, OIB: 66538066056, za angažman revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu subjekta od javnog interesa IMEX BANKA d.d., Split, izrazilo modificirano mišljenje tj. mišljenje s rezervom te revizorsko izvješće sadrži odjeljak „Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem“ kojim se ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara sumnju vezano uz sposobnost društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja, a o istim činjenicama nije bez odgode obavijestilo Ministarstvo financija, čime je postupilo protivno odredbama članka 74. Zakona i odredbama članka 12. stavka 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 PKF FACT revizija d.o.o. za usluge, Zadarska ulica 80, Zagreb, MBS: 050001274, OIB: 66538066056, 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

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 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 220 *Kontrola kvalitete za reviziju financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 402 *Revizijska razmatranja u vezi sa subjektima koji koriste rad uslužnih organizacija,*
 - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
 - MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora,*
 - MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
 - MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
 - MRevS-a 260 (izmijenjen) *Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje,*
 - MRevS-a 570 (izmijenjen) *Vremenska neograničenost poslovanja.*
3. Utvrđuje se da ovlaštenu revizorku Jeni Krstičević, registarski broj: 400013720, zaposlena u revizorskom društvu PKF FACT revizija d.o.o. za usluge, Zadarska ulica 80, Zagreb, MBS: 050001274, OIB: 66538066056 nije u potpunosti postupila 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 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
 - MRevS-a 260 (izmijenjen) *Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje.*
4. Utvrđuje se da ovlaštenu revizorku Irena Kovačić, registarski broj: 400010100, zaposlena u revizorskom društvu PKF FACT revizija d.o.o. za usluge, Zadarska ulica 80, Zagreb, MBS: 050001274, OIB: 66538066056 nije u potpunosti postupila 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 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 220 *Kontrola kvalitete za reviziju financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 402 *Revizijska razmatranja u vezi sa subjektima koji koriste rad uslužnih organizacija,*
 - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
 - MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora,*
 - MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
 - MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava.*
5. Utvrđuje se da ovlaštenu revizorku Daniela Šunjić, registarski broj: 400018618, zaposlena u revizorskom društvu PKF FACT revizija d.o.o. za usluge, Zadarska ulica 80, Zagreb, MBS: 050001274, OIB: 66538066056 nije u potpunosti postupila 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 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora,*
 - MRevS-a 570 (izmijenjen) *Vremenska neograničenost poslovanja.*
6. Utvrđuje se da ovlaštenu revizor Ljiljana Lalić-Dubravčić, registarski broj: 400015080, zaposlena u revizorskom društvu PKF FACT revizija d.o.o. za usluge, Zadarska ulica 80, Zagreb, MBS: 050001274, OIB: 66538066056 nije u potpunosti postupila 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 402 *Revizijska razmatranja u vezi sa subjektima koji koriste rad uslužnih organizacija,*
 - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
 - MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
 - MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava.*
7. Revizorskom društvu PKF FACT revizija d.o.o. za usluge, Zadarska ulica 80, Zagreb, MBS: 050001274, OIB: 66538066056, izriče se opomena zbog kršenja odredbi Zakona i 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 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 2. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
8. Ovlaštenom revizoru Jeni Krstičević, registarski broj: 400013720, nalaže se da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a iz točke 3. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
9. Ovlaštenom revizoru Ireni Kovačić, registarski broj: 400010100, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 4. izreke ovoga rješenja te joj se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a iz točke 4. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
10. Ovlaštenom revizoru Danieli Šunjić, registarski broj: 400018618, nalaže se da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a iz točke 5. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
11. Ovlaštenom revizoru Ljiljani Lalić-Dubravčić, registarski broj: 400015080, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 6. izreke ovoga rješenja te joj se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a iz točke 6. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.

12. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po izvršnosti rješenja.

13. Ovo rješenje je izvršno danom dostave strankama.

Obrazloženje

Ministarstvo financija je u poslovnim prostorijama revizorskog društva PKF FACT revizija d.o.o. za usluge, Zadarska ulica 80, Zagreb, MBS: 050001274, OIB: 66538066056 (dalje u tekstu: Društvo) u razdoblju od 30. ožujka do 1. travnja, od 4. do 8. travnja i od 11. do 14. travnja 2022. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad Društvom i ovlaštenim revizorima zaposlenim u Društvu, Jeni Krstičević, Irenom Kovačić, Danielom Šunjić i Ljiljanom Lalić-Dubravčić, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/22-01/3, URBROJ: 513-11-22-2 od 18. veljače 2022. godine.

Predmet neposrednog nadzora bilo je ispitivanje i provjera postupanja subjekata nadzora u skladu sa Zakonom, propisima donesenima na temelju Zakona i 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 2020. godinu, zaključno sa stanjem na datum početka nadzora 30. ožujka 2022. godine.

Neposrednim nadzorom bilo je obuhvaćeno pet (5) angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja, za sljedeća društva:

1. *subjekt od javnog interesa, institucija za elektronički novac kako je određeno zakonom kojim se uređuju institucije za elektronički novac* sukladno odredbama članka 3. stavka 1. točke 1. alineja 2. Zakona o računovodstvu, Narodne novine br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 (dalje u tekstu: ZoRač): AIRCASH d.o.o., Zagreb,
2. *veliki poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 5. ZoRač: FEROTERM d.o.o., Donji Stupnik i MARINADA d.o.o., Slatina,
3. *mali poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 3. ZoRač: ORIOLIK d.o.o., Oriovac i LIN TRGOVINA d.o.o., Karlovac.

Na završnom sastanku održanom u Društvu dana 14. travnja 2022. godine, prokomentirana su očitovanja ovlaštenih revizora na nacrt nalaza nadzora nakon čega su potvrdili 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-440-82/22-01/3, URBROJ: 513-11-22-28 od 27. travnja 2022. 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 Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014, utvrđeno je postupanje Društva kako slijedi:

- za angažman revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu subjekta od javnog interesa IMEX BANKA d.d., Split izraženo je modificirano mišljenje tj. mišljenje s rezervom te revizorsko izvješće sadrži odjeljak „Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem“ kojim se ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara sumnju vezano uz sposobnost društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Društvo nije bez odgode obavijestilo Ministarstvo financija o izdavanju tog uvjetnog mišljenja (mišljenja s rezervom) niti o sumnjama koje se odnose na trajno funkcioniranje subjekta od javnog interesa tj. postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara sumnju vezano uz sposobnost društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja u skladu s odredbama članka 74. Zakona i odredbama članka 12. stavka 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 2020. godinu, kako slijedi:

- za sve revizijske angažmane nisu dostatno dokumentirani razmotreni faktori za utvrđivanje postotka koji se primjenjuje na odabrano mjerilo u cilju određivanja iznosa značajnosti za provedbu sukladno zahtjevima MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije.*

Za revizijski angažman subjekta od javnog interesa AIRCASH d.o.o., dodatno je utvrđeno sljedeće:

- nije 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,*
- nisu dostatno dokumentirani revizijski dokazi o učinkovitosti djelovanja relevantnih kontrola kod rizika značajnog pogrešnog prikazivanja na razini tvrdnji za prihode od prodaje robe i nabavnu vrijednost prodane robe i nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za nadoknadivost danih zajmova povezanim društvima kojima je prošao rok dospijeca sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
- pregledavatelj kontrole kvalitete nije obavio pravodobni pregled revizijske dokumentacije u primjerenom etapi tijekom obavljanja angažmana sukladno zahtjevima MRevS-a 220 *Kontrola kvalitete za reviziju financijskih izvještaja,*
- nije 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,*

- u revizijsku dokumentaciju angažmana uključen je sažetak uočenih pogrešnih prikazivanja, ali isti nije priložen izvaji Uprave. Nadalje, utvrđene razlike po zaprimljenim konfirmacijama kupaca i dobavljača nisu uključene u sažetak uočenih pogrešnih prikazivanja sukladno zahtjevima MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
- u financijskim izvještajima 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.*

Za revizijski angažman poduzetnika FEROTERM d.o.o., dodatno je utvrđeno sljedeće:

- nije 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,*
- nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za troškove sirovina i materijala, vanjske i ostale troškove te za prihode od odobrenih popusta dobavljača sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
- prilikom oblikovanja testova detalja nije razvidan način odabira stavki za testiranje koji omogućava ostvarivanje svrhe revizijskog postupka za eksterno konfirmiranje stanja računa kupaca i dobavljača sukladno zahtjevima MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
- u financijskim izvještajima nisu prezentirane obveze za troškove koji bi eventualno pripali zaposlenicima u budućim razdobljima s osnova prava na jubilarne nagrade 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.* Nadalje, u revizijsku dokumentaciju angažmana uključen je sažetak uočenih pogrešnih prikazivanja, ali isti nije priložen izvaji Uprave sukladno zahtjevima MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
- 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. Nadalje, za provedeni test umanjenja goodwilla, nije dokumentirana revizorova ocjena primjerenosti korištene metode, relevantnosti i pouzdanosti podataka te važnih pretpostavki korištenih za tu računovodstvenu procjenu (procjena vrijednosti u upotrebi na bazi modela diskontiranog toka novca koji uključuje važne pretpostavke kao što su projicirani budući novčani tokovi, uključujući prihode i pretpostavljene stope rasta prihoda, poslovne marže i diskontne stope prije oporezivanja) sukladno zahtjevima MRevS-a 540 *(izmijenjen) Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava.*

Za revizijski angažman poduzetnika MARINADA d.o.o., dodatno je utvrđeno sljedeće:

- nije dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području subjektovog postupka procjene rizika, informacijskog sustava relevantnog za financijsko izvještavanje 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,*
- nadzornom odboru nisu komunicirane odgovornosti revizora, načelni prikaz djelokruga i vremenski raspored revizije, oblik, vrijeme i očekivani načelni sadržaj komuniciranja te važni revizijski nalazi sukladno zahtjevima MRevS-a 260 (izmijenjen) *Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje,*
- 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 revizijski angažman poduzetnika ORIOLIK d.o.o., dodatno je utvrđeno sljedeće:

- nije 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,*
- izvješće neovisnog revizora sadrži odjeljak „Isticanje pitanja“, umjesto odjeljka „Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem“ sukladno zahtjevima MRevS-a 570 (izmijenjen) *Vremenska neograničenost poslovanja.* U bilješkama uz financijske izvještaje ispuštene su zahtijevane objave u vezi sa značajnom neizvjesnošću te je revizor trebao izraziti modificirano mišljenje sukladno zahtjevima MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*

Za revizijski angažman poduzetnika LIN TRGOVINA d.o.o., dodatno je utvrđeno sljedeće:

- nije 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,*
- 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,*
- nije 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,*

- nije razmotren i ocijenjen učinak korištenja porezno priznatih ubrzanih stopa amortizacije, a sukladno zahtjevima Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 - Dugotrajna materijalna imovina, amortizacijski iznos pojedine imovine treba rasporediti sustavno tijekom njenog korisnog vijeka upotrebe koji je određen vremenom u kojem poduzetnik očekuje koristiti imovinu sukladno zahtjevima MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije*,
- 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*.

U Društvu je za 2020. godinu obavljen interni monitoring tvrtkinog sustava kontrole kvalitete i pregled dovršenog angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja za poduzetnika FEROTERM d.o.o., Donji Stupnik. Izvješće o obavljenom monitoringu od 3. prosinca 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 *Monitoring*.

Člankom 74. Zakona propisano je da je revizorsko društvo koje obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa dužno izvještavati Ministarstvo financija, Hrvatsku narodnu banku i Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga u smislu članka 12. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 o izdavanju uvjetnog revizorskog mišljenja te sumnjama koje se odnose na trajno funkcioniranje subjekata od javnog interesa.

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 je Društvo postupilo protivno odredbama članka 74. Zakona i članka 12. stavka 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 obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu za subjekt od javnog interesa AIRCASH d.o.o., Zagreb te za poduzetnike FEROTERM d.o.o., Donji Stupnik, MARINADA d.o.o., Slatina, ORIOLIK d.o.o., Oriovac i LIN TRGOVINA d.o.o., Karlovac:

- Društvo nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MSKK1 i MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 2. izreke ovoga rješenja
- ovlašteni revizor Jeni Krstičević nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 3. izreke ovoga rješenja,
- ovlašteni revizor Irena Kovačić nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 4. izreke ovoga rješenja,
- ovlašteni revizor Daniela Šunjić nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 5. izreke ovoga rješenja,
- ovlašteni revizor Ljiljana Lalić-Dubravčić 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 Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 i zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a navedenih točkama 1. do 2. 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 7. izreke ovoga rješenja,

- ovlaštenom revizoru Jeni Krstičević naloženo je da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a navedenih točkom 3. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 8. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenom revizoru Ireni Kovačić izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 4. izreke ovoga rješenja te joj je naloženo da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 9. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenom revizoru Danieli Šunjić naloženo je da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a navedenih točkom 5. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 10. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenom revizoru Ljiljani Lalić-Dubravčić izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 6. izreke ovoga rješenja te joj je naloženo da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 11. 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 nezakovitosti 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**

Ud
dr. sc. Zdravko Marić



DOSTAVITI:

1. PKF FACT revizija d.o.o., Zadarska ulica 80, 10 000 Zagreb
2. Jeni Krstičević, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r,
3. Irena Kovačić, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
4. Daniela Šunjić, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
5. Ljiljana Lalić-Dubravčić, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
6. Pismohrana, ovdje