



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**MINISTARSTVO FINANCIJA**

**KLASA: UP/I-440-82/21-01/13**

**URBROJ: 513-11-22-13**

**Zagreb, 21. travnja 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 izvanrednog nadzora pokrenutom po službenoj dužnosti nad revizorskim društvom TEMEX REVIZIJA d.o.o. za reviziju, Mažuranićevo šetalište 12A, Split, MBS: 060027948, OIB: 87931011252, kojeg zastupa Vinko Bušić, član uprave i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u TEMEX REVIZIJA d.o.o. za reviziju, Vinkom Bušićem, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400013270 donosi

## **RJEŠENJE**

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo TEMEX REVIZIJA d.o.o. za reviziju, Mažuranićevo šetalište 12A, Split, MBS: 060027948, OIB: 87931011252 i ovlašteni revizor Vinko Bušić, registarski broj: 400013270, zaposlen u revizorskom društvu TEMEX REVIZIJA d.o.o. za reviziju, Mažuranićevo šetalište 12A, Split, MBS: 060027948, OIB: 87931011252, u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja i sastavljanju revizorskog izvješća za poduzetnika Energy 9 d.o.o., Slatina za 2020. godinu, nisu postupili sukladno zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (dalje u tekstu: MRevS-a), i to:
  - MRevS-a 510 *Početni revizijski angažmani – početna stanja,*
  - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
  - 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 540 *(izmijenjen) Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
  - MRevS-a 580 *Pisane izvještaje,*
  - MRevS-a 520 *Analitički postupci,*
  - MRevS-a 700 *(izmijenjen) Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima.*

2. Revizorskom društvu TEMEX REVIZIJA d.o.o. za reviziju, Mažuranićevo šetalište 12A, Split, MBS: 060027948, OIB: 87931011252 i ovlaštenom revizoru Vinku Bušiću, registarski broj: 400013270, zaposlenom u revizorskom društvu TEMEX REVIZIJA d.o.o. za reviziju, Mažuranićevo šetalište 12A, Split, MBS: 060027948, OIB: 87931011252, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja i sastavljanju revizorskog izvješća za poduzetnika Energy 9 d.o.o., Slatina za 2020. godinu te im se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjeve MRevS-a navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja te se suzdrže od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
3. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po izvršnosti rješenja.
4. Ovo rješenje je izvršno danom dostave strankama.

### **Obrazloženje**

Ministarstvo financija je u razdoblju od 21. do 22. veljače 2022. godine te 28. veljače i 22. ožujka 2022. godine, u prostorijama Ministarstva financija u Zagrebu, provelo izvanredni nadzor revizorskog društva TEMEX REVIZIJA d.o.o. za reviziju, Mažuranićevo šetalište 12A, Split, MBS: 060027948, OIB: 87931011252 (dalje u tekstu: Društvo) i ovlaštenog revizora zaposlenog u Društvu, Vinka Bušića, na temelju članaka 75. i 79. Zakona i članka 6. stavka 7. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju izvanrednog nadzora KLASA: UP/I-440-82/21-01/13, URBROJ: 513-11-22-2 od 17. siječnja 2022. godine.

Predmet izvanrednog nadzora bilo je ispitivanje i provjera postupanja subjekata nadzora u skladu sa Zakonom, propisima donesenima na temelju Zakona i nacionalnim standardima u svezi obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja i sastavljanja revizorskog izvješća za poduzetnika Energy 9 d.o.o., Slatina za 2020. godinu.

O provedenom izvanrednom nadzoru sastavljen je Zapisnik o obavljenom izvanrednom nadzoru KLASA: UP/I-440-82/21-01/13, URBROJ: 513-11-22-11 od 22. ožujka 2022. godine.

Na citirani Zapisnik Društvo je uložilo primjedbe u propisanom roku, KLASA: UP/I-440-82/21-01/13, URBROJ: 383-22-12 od 14. travnja 2022. godine. Dodatno, uz primjedbe, Društvo je dostavilo radnu dokumentaciju oznake: RP PPIUR MRevS 240, HORZVERTA MRevS 520, KAK 7/2 MRevS 520 i EKPOK MRevS 520 koja nije činila sastavni dio cjelokupne objedinjene dokumentacije revizijskog angažmana koji je bio predmet nadzora te se ista ne prihvaća, a u primjedbama nisu navedene činjenice iz kojih bi proizašlo da se nepravilnosti utvrđene Zapisnikom pobijaju u cijelosti ili jednom dijelu te se iste ne usvajaju i ne mijenjaju nalaze i zaključak u Zapisniku.

U provedenom postupku izvanrednog nadzora utvrđeno je postupanje Društva i ovlaštenog revizora Vinka Bušića, za obavljenju reviziju godišnjih financijskih izvještaja i sastavljanja revizorskog izvješća za poduzetnika Energy 9 d.o.o., Slatina za 2020. godinu, kako slijedi:

- u radnoj dokumentaciji nema dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza o tome jesu li u početnim stanjima sadržani pogrešni prikazi koji značajno utječu na financijske izvještaje tekućeg razdoblja sukladno zahtjevima MRevS-a 510 *Početni revizijski angažmani – početna stanja*,
- nisu 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*,
- nije dokumentirano prepoznavanje i procjena rizika značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed prijevара temeljem pretpostavke da je menadžment u jedinstvenoj poziciji postići prijevare zbog njegove mogućnosti manipuliranja računovodstvenim evidencijama i pripreme prijevernih financijskih izvještaja kroz zaobilaženje kontrola niti su 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, kontrolnih aktivnosti relevantnih za reviziju, 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*,
- nisu odgovarajuće oblikovani i obavljani dokazni postupci za dugotrajnu i kratkotrajnu financijsku imovinu, revalorizacijske rezerve, ostale poslovne prihode i ostale troškove sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*,
- 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*,
- nije pribavljena pisana izjava da je menadžment ispunio svoju obvezu pripremanja financijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja i da su sve transakcije bile evidentirane i odrazile se u financijskim izvještajima sukladno zahtjevima MRevS-a 580 *Pisane izjave*,
- 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*,
- revizorsko izvješće za poduzetnika Energy 9 d.o.o., Slatina za 2020. godinu odstupa formom i sadržajem od zahtjeva MRevS-a 700 *(izmijenjen) Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima*.

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 izvanrednog nadzora utvrđeno da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja i sastavljanju revizorskog izvješća za poduzetnika Energy 9 d.o.o., Slatina za 2020. godinu Društvo i ovlašteni revizor Vinko Bušić nisu postupili sukladno zahtjevima MRevS-a, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja.

Nastavno nalazima izvanrednog nadzora, u svezi odlučivanja o izricanju nadzornih mjera sukladno odredbi članka 94. Zakona, uz primjenu odredbi članka 96. Zakona, Društvo i ovlaštenom revizoru Vinku Bušiću izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja te im je naloženo da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjeve MRevS-a te se suzdrže od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 2. 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 3. 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. TEMEX REVIZIJA d.o.o., Mažuranićevo šetalište 12A, 21 000 Split
2. Vinko Bušić, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Pismohrana, ovdje