



P/5119988

**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**MINISTARSTVO FINACIJA**

**KLASA: UP/I-440-82/23-01/11**  
**URBROJ: 513-11-23-10**  
**Zagreb, 28. prosinca 2023.**

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 ANTARES REVIZIJA d.o.o. za reviziju, Ulica Vjekoslava Heinzela 62A, Zagreb, MBS: 080773415, OIB: 52011850372, kojeg zastupa direktor Ivana Matovina i nad ovlaštenim revizorima zaposlenim u društvu ANTARES REVIZIJA d.o.o. za reviziju, Ivanom Matovinom, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400015410 i Ksenijom Meštrović, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400012250 donosi

### **RJEŠENJE**

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo ANTARES REVIZIJA d.o.o. za reviziju, Ulica Vjekoslava Heinzela 62A, Zagreb, MBS: 080773415, OIB: 52011850372, u obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom 1 *Upravljanje kvalitetom za društva koja obavljaju reviziju ili uvide u financijske izvještaje ili druge angažmane za izražavanje uvjerenja ili povezane usluge* (dalje u tekstu: MSUK1) u dijelu koji se odnosi na *Intelektualne resurse* i u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana – Dokumentacija angažmana*.
2. Revizorskom društvu ANTARES REVIZIJA d.o.o. za reviziju, Ulica Vjekoslava Heinzela 62A, Zagreb, MBS: 080773415, OIB: 52011850372, nalaže se da dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSUK1 iz točke 1. izreke ovoga rješenja te se suzdrži 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 poslovnim prostorijama revizorskog društva ANTARES REVIZIJA d.o.o. za reviziju, Ulica Vjekoslava Heinzela 62A, Zagreb, MBS: 080773415, OIB: 52011850372 (dalje u tekstu: Društvo) u razdoblju od 5. do 8. prosinca te od 11. do 15. prosinca 2023. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad Društvom i ovlaštenim

revizorima zaposlenim u Društvu, Ivanom Matovinom i Ksenijom Meštrović, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete KLASA: UP/I-440-82/23-01/11, URBROJ: 513-11-23-2 od 31. listopada 2023. 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 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 2022. godinu, zaključno sa stanjem na datum početka nadzora 5. prosinca 2023. godine.

Neposrednim nadzorom obuhvaćena su dva (2) angažmana zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja, za sljedeća društva:

1. *subjekt od javnog interesa* čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište sukladno odredbama članka 3. stavka 1. točke 1. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23 (dalje u tekstu: ZoRač): AUTO HRVATSKA d.d., Zagreb,
2. *srednji poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 4. ZoRač: PERFA-BIO d.o.o., Donja Stubica.

Na završnom sastanku održanom u Društvu dana 15. prosinca 2023. godine, direktorica Društva Ivana Matovina, ovlaštenu revizor izrazila je svoje razumijevanje utvrđenih činjenica i pisanim odgovorom potvrdila suglasnost sa nalazima neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada.

O provedenom neposrednom nadzoru i provjeri kvalitete rada sastavljen je Zapisnik o obavljanju neposrednog nadzora i provjeri kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/23-01/11, URBROJ: 513-11-23-9 od 19. prosinca 2023. godine. Na citirani Zapisnik nisu uložene primjedbe u propisanom roku.

U provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je postupanje Društva, za odabrane revizijske angažmane za obavljene zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu, kako slijedi:

Društvo nije:

- ažuriralo metodologiju obavljanja revizije u svezi razumijevanja internih kontrola o subjektovom informacijskom sustavu relevantnom za sastavljanje financijskih izvještaja sukladno zahtjevima MRevS-a 315 (*izmijenjen 2019.*) *Identificiranje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja* što predstavlja odstupanje od zahtjeva MSUK1 u dijelu koji se odnosi na *Intelektualne resurse*,
- uspostavilo odgovarajuće kontrole i primjerene postupke koji osiguravaju zaštitu i nepromjenjivost revizijske dokumentacije na način da njezin integritet ne bude ugrožen potencijalnim izmjenama ili dopunama, s obzirom da je ista pripremljena u Microsoft Word i Excel programima što predstavlja odstupanje od zahtjeva MSUK1 u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana – Dokumentacija 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.

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 Društvo u obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu za subjekt od javnog interesa AUTO HRVATSKA d.d., Zagreb i poduzetnika PERFA-BIO d.o.o., Donja Stubica nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MSUK1 u dijelu koji se odnosi na *Intelektualne resurse* i u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana – Dokumentacija angažmana*, odlučeno je kao u točki 1. 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 naloženo da dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSUK1 iz točke 1. izreke ovoga rješenja te se suzdrži 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.

**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.



**DOSTAVITI:**

1. ANTARES REVIZIJA d.o.o., Ulica Vjekoslava Heinzela 62A, 10 000 Zagreb
2. Ivana Matovina, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Ksenija Meštrović, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
4. Pismohrana, ovdje