



P/5119580

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: UP/I-440-82/23-01/10

URBROJ: 513-11-23-17

Zagreb, 27. 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 Kulić & Sperk društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i porezno savjetovanje, Radnička cesta 52, Zagreb, MBS: 020036939, OIB: 68621411381, kojeg zastupa direktor Janja Kulić i nad ovlaštenim revizorima zaposlenim u društvu Kulić & Sperk društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i porezno savjetovanje, Janjom Kulić, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400015970 i Nikolinom Vrebac Subotić, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400019893 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo Kulić & Sperk društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i porezno savjetovanje, Radnička cesta 52, Zagreb, MBS: 020036939, OIB: 68621411381, nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (dalje u tekstu: MRevS-a), i to:
 - MRevS-a 315 (izmijenjen 2019.) *Identificiranje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijeverama u reviziji financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
 - MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava.*
2. Utvrđuje se da ovlašteni revizor Janja Kulić, registarski broj 400015970, zaposlena u revizorskom društvu Kulić & Sperk društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i porezno savjetovanje, Radnička cesta 52, Zagreb, MBS: 020036939, OIB: 68621411381 nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima:
 - MRevS-a 315 (izmijenjen 2019.) *Identificiranje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijeverama u reviziji financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
 - MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava.*

3. Utvrđuje se da ovlaštenu revizorku Nikolina Vrebac Subotić, registarski broj 400019893, zaposlena u revizorskom društvu Kulić & Sperk društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i porezno savjetovanje, Radnička cesta 52, Zagreb, MBS: 020036939, OIB: 68621411381 nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima:
 - MRevS-a 315 (izmijenjen 2019.) *Identificiranje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja,*
 - MRevS-a 330 *Revizorske reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava.*
4. Revizorskom društvu Kulić & Sperk društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i porezno savjetovanje, Radnička cesta 52, Zagreb, MBS: 020036939, OIB: 68621411381, nalaže se da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a iz točke 1. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
5. Ovlaštenom revizorku Janji Kulić, registarski broj 400015970, nalaže se 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.
6. Ovlaštenom revizorku Nikolini Vrebac Subotić, registarski broj 400019893, 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.
7. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po izvršnosti rješenja.
8. Ovo rješenje je izvršno danom dostave strankama.

Obrazloženje

Ministarstvo financija je u poslovnim prostorijama revizorskog društva Kulić & Sperk društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i porezno savjetovanje, Radnička cesta 52, Zagreb, MBS: 020036939, OIB: 68621411381 (dalje u tekstu: Društvo) u razdoblju od 14. do 17. studenog te 20. do 24. studenog 2023. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad Društvom i ovlaštenim revizorima zaposlenim u Društvu, Janjom Kulić i Nikolinom Vrebac Subotić, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete KLASA: UP/I-440-82/23-01/10, URBROJ: 513-11-23-2 od 3. 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 14. studenog 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): LUKA RIJEKA d.d., Rijeka,
2. *srednji poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 4. ZoRač: Lohmann & Rauscher d.o.o., Zagreb.

Na završnom sastanku održanom u Društvu dana 24. studenog 2023. godine, direktorica Društva Janja Kulić, ovlaštenu revizor izrazila je svoje razumijevanje utvrđenih činjenica i potvrdila 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-440-82/23-01/10, URBROJ: 513-11-23-16 od 30. studenog 2023. godine. Na citirani Zapisnik nisu uložene primjedbe u propisanom roku.

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

Za oba revizijska angažmana:

- nije dostatno dokumentirano razumijevanje IT okruženja (IT aplikacije i IT infrastruktura) koje je relevantno za tokove transakcija i obradu u informacijskom sustavu relevantnom za sastavljanje financijskih izvještaja sukladno zahtjevima MRevS-a 315 (*izmijenjen 2019.*) *Identificiranje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja,*
- nisu dostatno dokumentirani dokazni revizijski postupci u svezi testiranja neprimjerenih ili neautoriziranih knjiženja provedenih u glavnoj knjizi i ostalih usklađenja provedenih u pripremi financijskih izvještaja za utvrđeni rizik značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave, temeljem pretpostavke da je menadžment u jedinstvenoj poziciji postići prijave zbog njegove mogućnosti manipuliranja računovodstvenim evidencijama i pripreme prijavnih financijskih izvještaja kroz zaobilaženje kontrola sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike.*

Za revizijski angažman subjekta od javnog interesa LUKA RIJEKA d.d., dodatno je utvrđeno:

- nije dostatno dokumentiran zaključak revizora da pretpostavka postojanja rizika značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed prijave povezanih s priznavanjem prihoda nije primjenjiva u okolnostima angažmana sukladno zahtjevima MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijeverama u reviziji financijskih izvještaja,*
- nisu dostatno dokumentirani razmotreni faktori pri utvrđivanju mjerila u cilju određivanja značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu sukladno zahtjevima MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju 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 i nije dostatno dokumentirano revizorovo razumijevanje subjektivih internih kontrola povezanih sa značajnom računovodstvenom procjenom u svezi nadoknadive vrijednosti imovine s pravom korištenja sukladno zahtjevima MRevS-a 540 (*izmijenjen*) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava*.

Za revizijski angažman poduzetnika Lohmann & Rauscher d.o.o., dodatno je utvrđeno:

- nije dostatno dokumentirano revizorovo razumijevanje subjektivih internih kontrola povezanih sa značajnom računovodstvenom procjenom u svezi nadoknadivosti potraživanja od kupaca sukladno zahtjevima MRevS-a 540 (*izmijenjen*) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava*,
- nisu dostatno dokumentirani revizijski postupci u svezi testiranja nabavne vrijednosti prodane robe sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.

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 u obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu za subjekt od javnog interesa LUKA RIJEKA d.d., Rijeka i za poduzetnika Lohmann & Rauscher d.o.o., Zagreb:

- Društvo nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MRevS-a, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenu revizor Janja Kulić nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, odlučeno je kao u točki 2. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenu revizor Nikolina Vrebac Subotić nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, odlučeno je kao u točki 3. 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 u obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a iz točke 1. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 4. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenom revizoru Janji Kulić naloženo je da u obavljanju zakonske 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, stoga je odlučeno kao u točki 5. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenom revizoru Nikolini Vrebac Subotić naloženo je da u obavljanju zakonske 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 6. 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 7. 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. Kulić & Sperk d.o.o., Radnička cesta 52, 10 000 Zagreb
2. Janja Kulić, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Nikolina Vrebac Subotić, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
4. Pismohrana, ovdje