



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: UP/I-440-82/22-01/15
URBROJ: 513-11-23-12
Zagreb, 1. ožujka 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 PERFECTUS REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za poslove revizije i porezno savjetovanje, Pohorska ulica 2A, Zagreb, MBS: 080619909, OIB: 56121451354, kojeg zastupa direktor Tomislav Jelović i nad ovlaštenim revizorima zaposlenim u PERFECTUS REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za poslove revizije i porezno savjetovanje, Tomislavom Jelovićem, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400015750 i Vedranom Sokačem, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400018546 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo PERFECTUS REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za poslove revizije i porezno savjetovanje, Pohorska ulica 2A, Zagreb, MBS: 080619909, OIB: 56121451354, nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (dalje u tekstu: MRevS-a), i to:
 - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 540 *(izmijenjen) Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 700 *(izmijenjen) Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima.*

2. Utvrđuje se da ovlaštena revizor Tomislav Jelović, registarski broj 400015750, zaposlen u revizorskom društvu PERFECTUS REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za poslove revizije i porezno savjetovanje, Pohorska ulica 2A, Zagreb, MBS: 080619909, OIB: 56121451354 nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima:
 - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 540 *(izmijenjen) Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*

- MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 700 *(izmijenjen) Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima.*
3. Utvrđuje se da ovlašteni revizor Vedran Sokač, registarski broj 400018546, zaposlen u revizorskom društvu PERFECTUS REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za poslove revizije i porezno savjetovanje, Pohorska ulica 2A, Zagreb, MBS: 080619909, OIB: 56121451354 nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima:
 - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijeverama u reviziji financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 540 *(izmijenjen) Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike.*
 4. Revizorskom društvu PERFECTUS REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za poslove revizije i porezno savjetovanje, Pohorska ulica 2A, Zagreb, MBS: 080619909, OIB: 56121451354, 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 revizoru Tomislavu Jeloviću, registarski broj 400015750, 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 revizoru Vedranu Sokaču, registarski broj 400018546, 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 PERFECTUS REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za poslove revizije i porezno savjetovanje, Pohorska ulica 2A, Zagreb, MBS: 080619909, OIB: 56121451354 (dalje u tekstu: Društvo) u razdoblju od 9. do 10. veljače, 13. do 17. veljače i 20. veljače 2023. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad Društvom i ovlaštenim revizorima zaposlenim u Društvu, Tomislavom Jelovićem i Vedranom Sokačem, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/22-01/15, URBROJ: 513-11-22-2 od 29. prosinca 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 2021. godinu, zaključno sa stanjem na datum početka nadzora 9. veljače 2023. godine

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

1. *veliki poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 5. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 i 114/22 (dalje u tekstu: ZoRač): BIJELIĆ CO d.o.o., Osijek,
2. *srednji poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 4. ZoRač: ALATI STUHNE d.o.o., Pregrada,
3. *mali poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 3. ZoRač: ŠIŠARKA d.o.o., Županja.

Na završnom sastanku održanom u Društvu dana 20. veljače 2023. godine, direktor Društva Tomislav Jelović i ovlaštene revizori izrazili su svoje razumijevanje utvrđenih činjenica i pisanim odgovorom potvrdili 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-440-82/22-01/15, URBROJ: 513-11-23-10 od 22. veljače 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 revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu, kako slijedi:

- 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 revizijski angažman poduzetnika BIJELIĆ CO d.o.o. i revizijski angažman poduzetnika ALATI STUHNE d.o.o., dodatno je utvrđeno:

- nije utvrđen 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 te 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.). Nadalje, nije dokumentirano prepoznavanje i procjena rizika značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed prijave, temeljem pretpostavki rizika prijave u priznavanju prihoda kao ni ocjena koje vrste prihoda, transakcija prihoda ili tvrdnje uzrokuju takve rizike, a nije 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 prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*.

Za revizijski angažman poduzetnika BIJELIĆ CO d.o.o., dodatno je utvrđeno:

- nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dostatni revizijski postupci na razini tvrdnje „razgraničenje“ za dane rabate kupcima sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*,
- nije dokumentirana ocjena revizora o tome jesu li relevantne objavljene informacije o značajnim računovodstvenim politikama i da li odražavaju kako su primijenjeni kriteriji priznavanja, mjerenja i prezentiranja iz primjenjivog okvira financijskog izvještavanja (Međunarodni standardi financijskog izvještavanja) na klase transakcija, stanja računa i objave u financijskim izvještajima sukladno zahtjevima MRevS-a 700 *(izmijenjen) Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima*.

Za revizijski angažman poduzetnika ALATI STUHNE d.o.o., dodatno je utvrđeno:

- 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*.

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

- 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 prijevanih financijskih izvještaja kroz zaobilaženje kontrola nisu dostatno dokumentirana 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*,
- 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*,
- nisu oblikovani i provedeni dostatni revizijski postupci s ciljem utvrđenja koliki bi dio od ukupno precijenjenih zaliha sirovina i materijala u iznosu od 6,6 milijuna kuna trebao teretiti rashode tekuće godine te s te osnove utjecati na iskazanu dobit i porez na dobit razdoblja 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 revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu za poduzetnike BIJELIĆ CO d.o.o., Osijek, ALATI STUHNE d.o.o., Pregrada i ŠIŠARKA d.o.o., Županja:

- Društvo nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MRevS-a, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenu revizora Tomislav Jelović nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima MRevS-a, odlučeno je kao u točki 2. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenu revizora Vedran Sokač nije u potpunosti postupio 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 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 Tomislavu Jeloviću naloženo je da u obavljanju 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 Vedranu Sokaču 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 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 nezakonitosti i nepravilnosti i identitetu subjekta nadzora, stoga je odlučeno kao u točki 7. 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, br. 115/16 i 114/22).

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. PERFECTUS REVIZIJA d.o.o., Karlovačka cesta 2B, 10 000 Zagreb
2. Tomislav Jelović, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Vedran Sokač, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
4. Pismohrana, ovdje