



P/5141036

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: UP/I-440-82/24-01/1

URBROJ: 513-11-24-15

Zagreb, 12. ožujka 2024.

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 INTEREXPERT-ZAGREB d.o.o. za reviziju, računovodstvo i savjetovanje, Ulica kneza Trpimira 9, Zagreb, MBS: 080154304, OIB: 02956572833, kojeg zastupa član uprave Ivana Karlović i nad ovlaštenim revizorima zaposlenim u društvu INTEREXPERT-ZAGREB d.o.o. za reviziju, računovodstvo i savjetovanje, Ivanom Karlović, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400010480, Danijelom Mecner, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400017440 i Patricijom Volarić, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400019354 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo INTEREXPERT-ZAGREB d.o.o. za reviziju, računovodstvo i savjetovanje, Ulica kneza Trpimira 9, Zagreb, MBS: 080154304, OIB: 02956572833, 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*, 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* i Međunarodnih revizijskih standarda (dalje u tekstu: MRevS-a), i to:
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*,
 - MRevS-a 540 *(izmijenjen) Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava*,
 - MRevS-a 510 *Početni revizijski angažmani – početna stanja*,
 - MRevS-a 710 *Usporedne informacije – usporedni iznosi i usporedni financijski izvještaji*,
 - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije*,
 - MRevS-a 705 *(izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora*.

2. Utvrđuje se da ovlašteni revizor Ivana Karlović, registarski broj 400010480, zaposlena u revizorskom društvu INTEREXPERT-ZAGREB d.o.o. za reviziju, računovodstvo i savjetovanje, Ulica kneza Trpimira 9, Zagreb, MBS: 080154304, OIB: 02956572833 nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima:
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 540 *(izmijenjen) Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
 - MRevS-a 510 *Početni revizijski angažmani – početna stanja,*
 - MRevS-a 710 *Usporedne informacije – usporedni iznosi i usporedni financijski izvještaji.*
3. Utvrđuje se da ovlašteni revizor Danijela Mecner, registarski broj 400017440, zaposlena u revizorskom društvu INTEREXPERT-ZAGREB d.o.o. za reviziju, računovodstvo i savjetovanje, Ulica kneza Trpimira 9, Zagreb, MBS: 080154304, OIB: 02956572833 nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima:
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 540 *(izmijenjen) Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava.*
4. Utvrđuje se da ovlašteni revizor Patricija Volarić, registarski broj 400019354, zaposlena u revizorskom društvu INTEREXPERT-ZAGREB d.o.o. za reviziju, računovodstvo i savjetovanje, Ulica kneza Trpimira 9, Zagreb, MBS: 080154304, OIB: 02956572833 nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima:
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
 - MRevS-a 705 *(izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*
5. Revizorskom društvu INTEREXPERT-ZAGREB d.o.o. za reviziju, računovodstvo i savjetovanje, Ulica kneza Trpimira 9, Zagreb, MBS: 080154304, OIB: 02956572833, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSUK1, MSKK1 i MRevS-a u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja te mu se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSUK1 i MRevS-a iz točke 1. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
6. Ovlaštenom revizoru Ivani Karlović, registarski broj 400010480, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 2. izreke ovoga rješenja te joj se nalaže 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.
7. Ovlaštenom revizoru Danijeli Mecner, registarski broj 400017440, 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.
8. Ovlaštenom revizoru Patriciji Volarić, registarski broj 400019354, 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.

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

10. Ovo rješenje je izvršno danom dostave strankama.

Obrazloženje

Ministarstvo financija je u poslovnim prostorijama revizorskog društva INTEREXPERT-ZAGREB d.o.o. za reviziju, računovodstvo i savjetovanje, Ulica kneza Trpimira 9, Zagreb, MBS: 080154304, OIB: 02956572833 (dalje u tekstu: Društvo) u razdoblju od 6. do 9. veljače, 12. do 16. veljače te 19. do 20. veljače 2024. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad Društvom i ovlaštenim revizorima zaposlenim u Društvu, Ivanom Karlović, Danijelom Mecner i Patricijom Volarić, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete KLASA: UP/I-440-82/24-01/1, URBROJ: 513-11-24-2 od 9. siječnja 2024. 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 2022. godinu, zaključno sa stanjem na datum početka nadzora 6. veljače 2024. godine.

Neposrednim nadzorom obuhvaćena 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, 114/22 i 82/23 (dalje u tekstu: ZoRač): Mlin i pekare d.o.o., Sisak,
2. *srednji poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 4. ZoRač: Prati me d.o.o., Zagreb i AQUA-PROMET d.o.o., Zagreb.

Na završnom sastanku održanom u Društvu dana 20. veljače 2024. godine, direktorica Društva Ivana Karlović, ovlašteni 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 obavljenom neposrednom nadzoru i provjeri kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/24-01/1, URBROJ: 513-11-24-14 od 26. veljače 2024. 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 odabrane revizijske angažmane za obavljene zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu, kako slijedi:

Za revizijski angažman poduzetnika Mlin i Pekare d.o.o., utvrđeno je:

U financijskim izvještajima:

- nisu prezentirane obveze za troškove koji bi eventualno pripali zaposlenicima u budućim razdobljima s osnova prava na jubilarne nagrade i otpremnine prilikom

odlaska u mirovinu sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 19 – Primanja zaposlenih,

- naknada za prijenos trgovačkog poslovanja sadašnje vrijednosti u iznosu od 10 milijuna kuna evidentirana na poziciji „Ostala nematerijalna imovina“, a nabavne vrijednosti u iznosu od 16 milijuna kuna iz 2020. godine ne udovoljava kriterijima za priznavanje i mjerenje sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 38 – Nematerijalna imovina,

a učinak istog nije razmotren i ocijenjen te dokumentiran u radnoj dokumentaciji sukladno zahtjevima MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije i/ili zahtjevima MRevS-a 705 (izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora,*

- za utvrđeni rizik značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave u prihodima od maloprodaje u dijelu koji se odnosi na prodaju putem kreditnih kartica, nisu dostatno oblikovani i provedeni testovi detalja. Nadalje, nisu oblikovani i provedeni dostatni revizijski postupci s ciljem ocjene da li je cjelokupna prezentacija financijskih izvještaja zajedno s povezanim objavama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a u financijskim izvještajima nije dana primjerena objava svih potrebitih objašnjavajućih informacija u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike.*

Za revizijski angažman poduzetnika Prati me d.o.o., utvrđeno je:

- nisu dokumentirani revizijski dokazi o učinkovitosti djelovanja relevantnih kontrola kod rizika značajnog pogrešnog prikazivanja na razini tvrdnji za prihode od prodaje preko interneta i nabavnu vrijednost trgovačke robe te 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,*
- nije pribavljena izjave 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 te nije dostatno dokumentirano revizorovo razumijevanje subjektivih internih kontrola povezanih sa računovodstvenom procjenom u svezi nadoknadivosti potraživanja od kupaca i zaliha trgovačke robe sukladno zahtjevima MRevS-a 540 *(izmijenjen) Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
- nisu dokumentirani dostatni i primjereni revizijski dokazi 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,*
- izvješće neovisnog revizora za 2022. godinu ne uključuje odjeljak za ostala pitanja u kojem se navodi da usporedni financijski izvještaji nisu revidirani sukladno zahtjevima MRevS-a 710 *Usporedne informacije – usporedni iznosi i usporedni financijski izvještaji.*

Za revizijski angažman poduzetnika AQUA-PROMET d.o.o., utvrđeno je:

- nisu dostatno dokumentirani revizijski dokazi o neto utrživoj vrijednosti zaliha gotovih proizvoda sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*

- nije pribavljena izjave 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*.

Nadalje, Društvo nije ažuriralo metodologiju obavljanja revizije sukladno zahtjevima MRevS-a 315 (*izmijenjen 2019.*) *Identificiranje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja* te izvršilo doradu iste u dijelu:

- dostatnosti dokumentiranja razmotrenih faktora pri utvrđivanju mjerila u cilju određivanja značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu i postotaka koji se primjenjuju na odabrano mjerilo u cilju određivanja iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu te postotaka za određivanje značajnosti za provedbu sukladno zahtjevima MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije*,
- odabira stavki za testiranje tj. odabira reprezentativnih uzoraka koji omogućuju zaključke koji se odnose na cijelu populaciju sukladno zahtjevima MRevS-a 530 *Revizijsko uzorkovanje*

što predstavlja odstupanje od zahtjeva MSUK1 u dijelu koji se odnosi na *Intelektualne resurse*.

Nije obavljen monitoring tvrtkinih politika kao ni pregled dovršenog revizijskog angažmana za 2022. godinu što predstavlja odstupanje od zahtjeva MSKK1 u dijelu koji se odnosi na *Monitoring*.

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 u obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu za poduzetnike Mlin i pekare d.o.o., Sisak, Prati me d.o.o., Zagreb i AQUA-PROMET d.o.o., Zagreb:

- Društvo nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MSUK1, MSKK1 i MRevS-a, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenu revizor Ivana Karlović nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, odlučeno je kao u točki 2. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenu revizor Danijela Mecner nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, odlučeno je kao u točki 3. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenu revizor Patricija Volarić nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, odlučeno je kao u točki 4. 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 nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSUK1, MSKK1 i MRevS-a navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja te mu je naloženo da u obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSUK1 i MRevS-a te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 5. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenom revizoru Ivani Karlović izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 2. izreke ovoga rješenja te joj je naloženo 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 6. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenom revizoru Danijeli Mecner 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 7. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenom revizoru Patriciji Volarić Karlović izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 4. izreke ovoga rješenja te joj je naloženo da u obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a navedenih točkom 4. izreke

ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 8. 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 9. 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. INTEREXPERT-ZAGREB d.o.o., Ulica kneza Trpimira 9, 10 000 Zagreb
2. Ivana Karlović, ovlaštenu revizora zaposlen u Društvu, n/r
3. Danijela Mecner, ovlaštenu revizora zaposlen u Društvu, n/r
4. Patricija Volarić, ovlaštenu revizora zaposlen u Društvu, n/r
5. Pismohrana, ovdje