



P/5295815

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA

KLASA: UP/I-440-82/25-01/2

URBROJ: 513-11-25-14

Zagreb, 10. travnja 2025.

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, br. 127/17 i 27/24; 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 pokrenutom po službenoj dužnosti nad revizorskim društvom Kreston Croatia d.o.o. za reviziju i poslovno savjetovanje, Ulica Pavla Hatza 17, Zagreb, MBS: 081447918, OIB: 39761080123 kojeg zastupaju Ivan Pečur, Luka Orlović i Domagoj Bakran, direktori i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u revizorskom društvu Kreston Croatia d.o.o. za reviziju i poslovno savjetovanje, Ivanom Pečur, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400017800 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo Kreston Croatia d.o.o. za reviziju i poslovno savjetovanje, Ulica Pavla Hatza 17, Zagreb, MBS: 081447918, OIB: 39761080123 i ovlaštenu revizora Ivan Pečur, registarski broj: 400017800, zaposlen u revizorskom društvu Kreston Croatia d.o.o. za reviziju i poslovno savjetovanje, Ulica Pavla Hatza 17, Zagreb, MBS: 081447918, OIB: 39761080123 u obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu za poduzetnike BALTIC d.o.o., Samobor, H.K.O. d.o.o., Zagreb i INSTAR CENTER d.o.o., Velika Gorica, nisu postupili 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*, jer nisu izvršili doradu metodologije obavljanja revizije financijskih izvještaja u svezi oblikovanja i dokumentiranja revizijskih postupaka pri odabiru stavki za testiranje tj. odabiru reprezentativnih uzoraka koji omogućuju zaključke koji se odnose na cijelu populaciju sukladno zahtjevima Međunarodnog revizijskog standarda 530 *Revizijsko uzorkovanje*.
2. Utvrđuje se da revizorsko društvo Kreston Croatia d.o.o. za reviziju i poslovno savjetovanje, Ulica Pavla Hatza 17, Zagreb, MBS: 081447918, OIB: 39761080123 i ovlaštenu revizora Ivan Pečur, registarski broj: 400017800, zaposlen u revizorskom društvu Kreston Croatia d.o.o. za reviziju i poslovno savjetovanje, Ulica Pavla Hatza 17, Zagreb, MBS: 081447918, OIB: 39761080123 u obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu za poduzetnike BALTIC d.o.o., Samobor, H.K.O. d.o.o., Zagreb i INSTAR CENTER d.o.o., Velika Gorica, nisu u potpunosti postupili sukladno zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (dalje u tekstu: MRevS-a) i to:
 - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije*,
 - MRevS-a 520 *Analitički postupci*,

- MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*,
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*,
 - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije*.
3. Revizorskom društvu Kreston Croatia d.o.o. za reviziju i poslovno savjetovanje, Ulica Pavla Hatza 17, Zagreb, MBS: 081447918, OIB: 39761080123 i ovlaštenom revizoru Ivanu Pečuru, registarski broj: 400017800 izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSUK1 u dijelu koji se odnosi na *Intelektualne resurse* i MRevS-a u obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja navedenih točkama 1. i 2. izreke ovoga rješenja te im se nalaže da u obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjeve MSUK1 u dijelu koji se odnosi na *Intelektualne resurse* i MRevS-a iz točaka 1. i 2. izreke ovoga rješenja te se suzdrže od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
 4. Revizorskom društvu Kreston Croatia d.o.o. za reviziju i poslovno savjetovanje, Ulica Pavla Hatza 17, Zagreb, MBS: 081447918, OIB: 39761080123 nalaže se da izvrši doradu metodologije obavljanja revizije financijskih izvještaja u svezi oblikovanja i dokumentiranja revizijskih postupaka pri odabiru stavki za testiranje tj. odabiru reprezentativnih uzoraka koji omogućuju zaključke koji se odnose na cijelu populaciju sukladno zahtjevima MRevS-a 530 *Revizijsko uzorkovanje*. Kao dokaz o izvršenju ovog naloga, revizorsko društvo Kreston Croatia d.o.o. za reviziju i poslovno savjetovanje, Ulica Pavla Hatza 17, Zagreb, MBS: 081447918, OIB: 39761080123, dužno je do 31. listopada 2025. godine dostaviti Ministarstvu financija predložak/kalkulator za utvrđivanje veličine uzorka za testove detalja.
 5. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po izvršnosti rješenja.
 6. Ovo rješenje je izvršno danom dostave strankama.

Obrazloženje

Ministarstvo financija je u razdoblju od 26. do 28. ožujka 2025. godine te od 31. ožujka do 4. travnja 2025. godine provelo neposredni nadzor nad revizorskim društvom Kreston Croatia d.o.o. za reviziju i poslovno savjetovanje, Ulica Pavla Hatza 17, Zagreb, MBS: 081447918, OIB: 39761080123 (dalje u tekstu: Društvo) i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u Društvu, Ivanom Pečurinom, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora, KLASA: UP/I-440-82/25-01/2, URBROJ: 513-11-25-2 od 21. veljače 2025. godine.

Predmet neposrednog nadzora bilo je ispitivanje i provjera postupanja subjekata nadzora u skladu sa Zakonom, 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) te provjera osiguranja kvalitete rada koja podrazumijeva ocjenu pridržavanja zahtjeva MRevS-a, zahtjeva neovisnosti, kvantitete i kvalitete angažiranih sredstava, zaračunatih revizijskih naknada i sustava unutarnje kvalitete revizorskog društva, potkrijepljen odgovarajućim testiranjem odabranih revizorskih spisa za razdoblje od početka

obavljanja revizija financijskih izvještaja klijenata za 2023. godinu od strane Društva, zaključno sa stanjem na datum početka nadzora 26. ožujka 2025. godine.

Neposrednim nadzorom obuhvaćena su tri (3) angažmana zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja, za sljedeće srednje poduzetnike sukladno odredbama članka 5. stavka 4. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23):

1. BALTIK d.o.o., Samobor,
2. H.K.O. d.o.o., Zagreb,
3. INSTAR CENTER d.o.o., Velika Gorica.

Na završnom sastanku održanom u poslovnim prostorijama Društva dana 4. travnja 2025. godine, direktori Društva Ivan Pečur, Luka Orlović i Domagoj Bakran, ovlašteni revizori, izrazili su svoje razumijevanje utvrđenih činjenica i pisanim odgovorom potvrdili suglasnost sa nalazima neposrednog nadzora.

O provedenom neposrednom nadzoru sastavljen je Zapisnik o obavljenom neposrednom nadzoru KLASA: UP/I-440-82/25-01/2, URBROJ: 513-11-25-11 od 7. travnja 2025. godine. Na citirani Zapisnik nisu uložene primjedbe u propisanom roku.

U provedenom postupku neposrednog nadzora utvrđeno je postupanje Društva i ovlaštenog revizora za obavljene zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu koje su bile predmetom nadzora kako slijedi:

Za sve revizijske angažmane koji su bili predmetom nadzora utvrđeno je da nisu dokumentirani razmotreni faktori pri utvrđivanju postotka za određivanje iznosa značajnosti za provedbu sukladno zahtjevima MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije*.

Za revizijske angažmane poduzetnika BALTIK d.o.o., Samobor i H.K.O. d.o.o., Zagreb utvrđeno je da ne postoje primjereni 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*.

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

Nisu dokumentirani razmotreni faktori pri utvrđivanju postotka koji se primjenjuje na odabrano mjerilo u cilju određivanja iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu sukladno zahtjevima MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije*.

Za utvrđeni rizik značajnih pogrešnih prikazivanja, temeljem pretpostavke da je menadžment u jedinstvenoj poziciji postići prijevare zbog njegove mogućnosti manipuliranja računovodstvenim evidencijama i pripreme prijevarenih financijskih izvještaja kroz zaobilaženje kontrola, nisu dostatno dokumentirana 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*.

Nisu dokumentirani revizijski dokazi o učinkovitosti djelovanja relevantnih aplikacijskih automatiziranih kontrola kod rizika značajnog pogrešnog prikazivanja za transakcije prihoda

od realizacije hotelskih usluga u iznosu od milijun eura, na razini tvrdnji za koje nije bilo moguće pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze samo iz dokaznih postupaka sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.

U revizijsku dokumentaciju angažmana uključen je sažetak uočenih pogrešnih prikazivanja, ali isti nije priložen izjavi uprave sukladno zahtjevima MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije*.

Za revizijski angažman poduzetnika H.K.O. d.o.o., Zagreb, dodatno je utvrđeno je da nisu dostatno dokumentirani revizijski dokazi u svezi vrednovanja ulaganja u nekretnine u iznosu od 500 tisuća eura sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.

Za revizijski angažman poduzetnika INSTAR CENTER d.o.o., Velika Gorica, dodatno je utvrđeno:

Nisu dokumentirani revizijski dokazi o učinkovitosti djelovanja relevantnih aplikacijskih automatiziranih kontrola kod rizika značajnog pogrešnog prikazivanja za transakcije prihoda od maloprodaje u iznosu od 7 milijuna eura i pripadajuću nabavnu vrijednost trgovačke robe u iznosu od 5 milijuna eura, na razini tvrdnji za koje nije bilo moguće pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze samo iz dokaznih postupaka sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.

Nisu prikupljeni dostatni i primjereni revizijski dokazi u svezi naplativosti danog kratkotrajnog zajma u iznosu od 100 tisuća eura poduzetniku koji ne ostvaruje prihode sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.

Društvo nije izvršilo doradu metodologije obavljanja revizije u dijelu oblikovanja i dokumentiranja revizijskih postupaka za odabir 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*.

Člankom 75. stavkom 1. Zakona propisano je kako nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima podrazumijeva ispitivanje i provjeru postupanja subjekata nadzora u skladu sa Zakonom, i ako je to primjenjivo, Uredbom (EU) br. 537/2014 te provjeru osiguranja kvalitete rada koja podrazumijeva ocjenu pridržavanja zahtjeva MRevS-a, zahtjeva neovisnosti, kvantitete i kvalitete angažiranih sredstava, zaračunatih revizijskih naknada i sustava unutarnje 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, točkom 2. nadzornu mjeru javne opomene, a točkom 3. nadzornu mjeru naloga za otklanjanje nezakonitosti i/ili nepravilnosti.

Člankom 96. Zakona propisano je kako je 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 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 utvrđeno da u obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu za poduzetnike BALTIK d.o.o., Samobor, H.K.O. d.o.o., Zagreb i INSTAR CENTER d.o.o., Velika Gorica:

- Društvo i ovlaštteni revizor nisu postupili sukladno zahtjevima MSUK1 u dijelu koji se odnosi na *Intelektualne resurse*, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja,
- Društvo i ovlaštteni revizor nisu u potpunosti postupili sukladno zahtjevima MRevS-a, odlučeno je kao u točki 2. izreke ovoga rješenja.

Nastavno nalazima neposrednog nadzora, u svezi odlučivanja o izricanju nadzornih mjera sukladno odredbi članka 94. Zakona, uz primjenu odredbi članka 96. Zakona:

- Društvu i ovlaštenom revizoru Ivanu Pečuru izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSUK1 u dijelu koji se odnosi na *Intelektualne resurse* i MRevS-a navedenih točkama 1. i 2. izreke ovoga rješenja te im je naloženo da u obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjeve MSUK1 u dijelu koji se odnosi na *Intelektualne resurse* i MRevS-a navedenih točkama 1. i 2. izreke ovoga rješenja te se suzdrže od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 3. izreke ovoga rješenja,
- Društvu je izrečen nalog za otklanjanje nepravilnosti zbog odstupanja od zahtjeva MSUK1 u dijelu koji se odnosi na *Intelektualne resurse* navedene točkom 1. izreke ovoga rješenja, stoga je odlučeno kao u točki 4. 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 5. 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.

**POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE
I MINISTAR FINANCIJA**



dr. sc. Marko Primorac

DOSTAVITI:

1. Kreston Croatia d.o.o., Ulica Pavla Hatza 17, 10 000 Zagreb
2. Ivan Pečur, ovlašteni revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Pismohrana, ovdje