



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA

KLASA: UP/I-440-82/23-01/1

URBROJ: 513-11-23-14

Zagreb, 14. travnja 2023.

Ministarstvo financija na temelju članka 96. stavka 1. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, br. 47/09 i 110/2), 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 RSM CROATIA d.o.o. revizorska tvrtka, Ulica Josipa Vargovića 2, Koprivnica, MBS: 010011440, OIB: 75897840685, kojeg zastupaju Ivan Horvat, Ivan Marković, Martina Jaranović i Valentina Markioli, direktori i nad ovlaštenim revizorima zaposlenim u RSM CROATIA d.o.o. revizorska tvrtka, Ivanom Markovićem, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400016350, Ivanom Horvatom, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400013350, Valentinom Markioli, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400018237 i Lidijom Graho Magličić, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400019844 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo RSM CROATIA d.o.o. revizorska tvrtka, Ulica Josipa Vargovića 2, Koprivnica, MBS: 010011440, OIB: 75897840685 nije zatvorilo revizorske spise za obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu najkasnije u roku od 60 dana od datuma potpisivanja revizorskih izvješća sukladno zahtjevima 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 *Obavljanje angažmana*, a vezano na *Dovršavanje cjeline konačnih dosjea angažmana*, čime je postupilo protivno odredbama članka 54. stavka 9. Zakona.
2. Utvrđuje se da revizorsko društvo RSM CROATIA d.o.o. revizorska tvrtka, Ulica Josipa Vargovića 2, Koprivnica, MBS: 010011440, OIB: 75897840685 i Ivan Marković, registarski broj: 400016350, zaposlen u revizorskom društvu RSM CROATIA d.o.o. revizorska tvrtka, Ulica Josipa Vargovića 2, Koprivnica, MBS: 010011440, OIB: 75897840685 u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu subjekta od javnog interesa CENTAR FAKTOR d.o.o., Zagreb nisu oblikovali i proveli revizijske postupke koji bi omogućili revizoru pribavljanje dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza u cilju donošenja razumnih zaključaka na kojima će temeljiti revizorovo mišljenje u svezi potvrde relevantnih tvrdnji sukladno zahtjevima Međunarodnog

revizijskog standarda (dalje u tekstu: MRevS) 500 *Revizijski dokazi* te posljedično nisu sastavili revizorsko izvješće u skladu s MRevS-ima, odredbama Zakona i drugim propisima, čime su postupili protivno odredbama članka 58. stavka 1. Zakona:

- za značajna stanja računa - kratkotrajne zajmove dane pravnim i fizičkim osobama i kratkoročne pozajmice od pravnih i fizičkih osoba, a koji čine više od jedne trećine aktive i pasive cjelokupnog izvještaja o financijskom položaju (tvrdnje da imovina postoji i da subjekt ima pravo na imovinu/obveza pripada subjektu te da su imovina i obveze uključene u financijske izvještaje s odgovarajućim iznosima),
- za značajne klase transakcija - prihode od naknada i kamate po danim kratkotrajnim zajmovima pravnim i fizičkim osobama koji čine 80% ukupnih prihoda i rashode po naknadama u svezi obveza po kratkoročnim pozajmicama od pravnih i fizičkih osoba koji čine 56% ukupnih rashoda u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti (tvrdnje da su iznosi u svezi s tim transakcijama ispravno i točno evidentirani u odgovarajućem računovodstvenom razdoblju u financijskim izvještajima).

3. Utvrđuje se da ovlašteni revizor Ivan Marković, registarski broj: 400016350, zaposlen u revizorskom društvu RSM CROATIA d.o.o. revizorska tvrtka, Ulica Josipa Vargovića 2, Koprivnica, MBS: 010011440, OIB: 75897840685 nije dodatno u potpunosti postupio sukladno zahtjevima:

- MRevS-a 220 *Kontrola kvalitete za reviziju financijskih izvještaja*,
- MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*,
- MRevS-a 260 (izmijenjen) *Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje*,
- MRevS-a 315 (izmijenjen) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja*,
- MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava*,
- MRevS-a 402 *Revizijska razmatranja u vezi sa subjektima koji koriste rad uslužnih organizacija*,
- MRevS-a 700 (izmijenjen) *Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima*,

4. Utvrđuje se da ovlašteni revizor Ivan Horvat, registarski broj: 400013350, zaposlen u revizorskom društvu RSM CROATIA d.o.o. revizorska tvrtka, Ulica Josipa Vargovića 2, Koprivnica, MBS: 010011440, OIB: 75897840685 nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima:

- MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*,
- MRevS-a 260 (izmijenjen) *Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje*,
- MRevS-a 315 (izmijenjen) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja*,
- MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava*,
- MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*,
- MRevS-a 520 *Analitički postupci*,
- MRevS-a 560 *Naknadni događaji*,
- MRevS-a 580 *Pisane izjave*,
- MRevS-a 700 (izmijenjen) *Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima*,
- MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora*,

5. Utvrđuje se da revizorsko društvo RSM CROATIA d.o.o. revizorska tvrtka, Ulica Josipa Vargovića 2, Koprivnica, MBS: 010011440, OIB: 75897840685, nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MSKK1 u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana*, a vezano na *Promicanje postojanosti kvalitete obavljanja angažmana* te zahtjevima MRevS-a, i to:

- MRevS-a 220 *Kontrola kvalitete za reviziju financijskih izvještaja*,
- MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*,
- MRevS-a 260 (izmijenjen) *Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje*,
- MRevS-a 315 (izmijenjen) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja*,
- MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava*,
- MRevS-a 402 *Revizijska razmatranja u vezi sa subjektima koji koriste rad uslužnih organizacija*,
- MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*,
- MRevS-a 520 *Analitički postupci*,
- MRevS-a 560 *Naknadni događaji*,
- MRevS-a 580 *Pisane izjave*,
- MRevS-a 700 (izmijenjen) *Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima*,
- MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora*.

6. Revizorskom društvu RSM CROATIA d.o.o. revizorska tvrtka, Ulica Josipa Vargovića 2, Koprivnica, MBS: 010011440, OIB: 75897840685, radi otklanjanja nezakonitosti i nepravilnosti iz točke 1. izreke ovoga rješenja, nalaže se da revizorske spise za obavljene revizije financijskih izvještaja za 2022. godinu zatvori najkasnije u roku od 60 dana od datuma potpisivanja revizorskog izvješća iz članka 58. Zakona. Kao dokaz o izvršenju ovog naloga, revizorsko društvo RSM CROATIA d.o.o. revizorska tvrtka, Ulica Josipa Vargovića 2, Koprivnica, MBS: 010011440, OIB: 75897840685, dužno je do 15. rujna 2023. godine dostaviti Ministarstvu financija izvješće koje sadrži sljedeće podatke u svezi angažmana revizije financijskih izvještaja za 2022. godinu (dalje u tekstu: revizija FI):

- popis ugovorenih revizija FI,
- popis obavljenih revizija FI sa podatkom o datumu potpisa revizorskog izvješća, imenom i prezimenom ovlaštenog revizora, potpisnika izvješća neovisnog revizora,
- datum zatvaranja za svaki pojedini revizorski spis u svezi obavljenih revizija FI.

7. Revizorskom društvu RSM CROATIA d.o.o. revizorska tvrtka, Ulica Josipa Vargovića 2, Koprivnica, MBS: 010011440, OIB: 75897840685 i ovlaštenom revizoru Ivanu Markoviću, registarski broj: 400016350, zbog utvrđene nezakonitosti i nepravilnosti navedene točkom 2. izreke ovoga rješenja, izriče se nadzorna mjera utvrđenja da revizorsko izvješće za obavljenju godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu subjekta od javnog interesa CENTAR FAKTOR d.o.o., Zagreb ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. stavka 1. Zakona.

8. Ovlaštenom revizoru Ivanu Markoviću, registarski broj: 400016350, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 3. izreke ovoga rješenja te mu se nalaže 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.

9. Ovlaštenom revizoru Ivanu Horvatu, registarski broj: 400013350, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 4. izreke ovoga rješenja te mu 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.
10. Revizorskom društvu RSM CROATIA d.o.o. revizorska tvrtka, Ulica Josipa Vargovića 2, Koprivnica, MBS: 010011440, OIB: 75897840685, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja navedenih točkom 5. izreke ovoga rješenja te mu se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i MRevS-a iz točke 5. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
11. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po izvršnosti rješenja.
12. Ovo rješenje je izvršno danom dostave strankama.
13. Ministarstvo financija će po izvršnosti ovoga rješenja isto dostaviti Financijskoj agenciji, koja navedeno rješenje objavljuje uz revidirane godišnje financijske izvještaje subjekta od javnog interesa CENTAR FAKTOR d.o.o., Zagreb, i revidiranom subjektu.

Obrazloženje

Ministarstvo financija je u poslovnim prostorijama revizorskog društva RSM CROATIA d.o.o. revizorska tvrtka, Ulica Josipa Vargovića 2, Koprivnica, MBS: 010011440, OIB: 75897840685 (dalje u tekstu: Društvo) u razdoblju od 6. do 10. ožujka, 13. do 17. ožujka i od 20. do 22. ožujka 2023. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad Društvom i ovlaštenim revizorima zaposlenim u Društvu, Ivanom Markovićem, Ivanom Horvatom, Valentinom Markioli i Lidijom Graho Magličić, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/23-01/1, URBROJ: 513-11-23-2 od 6. veljače 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 2021. godinu, zaključno sa stanjem na datum početka nadzora 6. ožujka 2023. godine.

Neposrednim nadzorom obuhvaćena su četiri (4) revizijska angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja, za sljedeća društva:

1. *subjekt od javnog interesa, faktoring-društvo kako je određeno zakonom kojim se uređuje faktoring* sukladno odredbama članka 3. stavka 1. točke 1. alineja 12. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 i 114/22 (dalje u tekstu: ZoRač): CENTAR FAKTOR d.o.o., Zagreb,
2. *veliki poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 5. ZoRač): RADNIK d.d., Križevci,
3. *srednji poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 4. ZoRač: MANGO MODA d.o.o., Zagreb,
4. *mali poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 3. ZoRač: TEXTILE HOUSE TRGOVINE d.o.o., Zagreb,

Na završnom sastanku održanom u Društvu dana 22. ožujka 2023. godine, direktori Društva i ovlašteni 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-440-82/23-01/1, URBROJ: 513-11-23-13 od 28. ožujka 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 odabrane revizijske angažmane za obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu, kako slijedi:

Za revizijski angažman subjekta od javnog interesa CENTAR FAKTOR d.o.o. i revizijski angažman poduzetnika RADNIK d.d. utvrđeno je:

- za utvrđeni rizik značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare, temeljem pretpostavke da je menadžment u jedinstvenoj poziciji postići prijevare zbog njegove mogućnosti manipuliranja računovodstvenim evidencijama i pripreme prijevornih financijskih izvještaja kroz zaobilaženje kontrola, nisu obavljena testiranja neprimjerenih ili neautoriziranih knjiženja provedenih u glavnoj knjizi i ostalih uskladenja provedenih u pripremi financijskih izvještaja sukladno zahtjevima MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*,
- nije dokumentirana revizorova komunikacija s nadzornim odborom o odgovornosti revizora u vezi s revizijom financijskih izvještaja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije sukladno zahtjevima MRevS-a 260 *(izmijenjen) Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje*,
- nije dostatno dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području procesa monitoringa i informacijskog sustava, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane sukladno zahtjevima MRevS-a 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja*.

- nije dokumentirano revizorovo razumijevanje subjektovih internih kontrola povezanih sa računovodstvenim procjenama, povezanost daljnjih revizijskih postupaka ovisno o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja kao i zaključak jesu li računovodstvene procjene i povezane objave u financijskim izvještajima razumne u kontekstu primjenjivog okvira financijskog izvještavanja sukladno zahtjevima MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava*,
- 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 subjekta od javnog interesa CENTAR FAKTOR d.o.o., dodatno je utvrđeno:

Za kratkotrajne zajmove dane pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 73 milijuna kuna, čije je uključivanje u financijske izvještaje u odgovarajućem iznosu te naplativost istih, utvrđeno kao rizik značajnog pogrešnog prikazivanja, izvršen je uvid u ugovore o pozajmicama i prikupljeni su potpisani i usklađeni izvodi otvorenih stavaka između zajmodavca i zajmoprimaca. Za kratkoročne pozajmice od pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 76 milijuna kuna, na nivou uzorka u iznosu od 72 milijuna kuna, izvršen je uvid u ugovore o pozajmicama i prikupljeni su potpisani i usklađeni izvodi otvorenih stavaka između zajmoprimca i zajmodavca. Za potraživanja po osnovi kamata za dane kratkotrajne zajmove pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 5,2 milijuna kuna, prikupljeni su potpisani i usklađeni izvodi otvorenih stavaka između zajmodavca i dva zajmoprimca u iznosu od 2,7 milijuna kuna. Za prihode od kamata po osnovi kratkotrajnih zajmova danih pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 9,3 milijuna kuna, pregledane su četiri izlazne fakture jednog zajmoprimca u svezi obračuna kamata po ugovorima o zajmu za određena razdoblja u ukupnom iznosu od 5,5 milijuna kuna. Za prihode po naknadama u svezi danih zajmova pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 23 milijuna, kojih u 2020. godini nema u financijskim izvještajima, pregledano je 25 izlaznih računa u ukupnom iznosu od 17 milijuna kuna. Nije provedeno ponovno izračunavanje tj. provjera matematičke točnosti obračuna kamata i naknada niti je dokumentirana povezanost tih obračuna sa relevantnim ugovorom o pozajmici te nije bilo moguće zaključiti da su prihodi od kamata i prihodi po naknadama po osnovi kratkotrajnih zajmova danih pravnim i fizičkim osobama evidentirani u financijskim izvještajima u ispravnom razdoblju i odgovarajućem iznosu. Za rashode po naknadama u svezi obveza po kratkoročnim pozajmicama od pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 22 milijuna kuna, pregledano je 14 ulaznih računa u ukupnom iznosu od 3 milijuna kuna. Nije provedeno ponovno izračunavanje tj. provjera matematičke točnosti obračunatih naknada niti je dokumentirana povezanost tih obračuna sa pojedinim ugovorom o pozajmici te nije bilo moguće zaključiti da su rashodi po naknadama evidentirani u financijskim izvještajima u ispravnom razdoblju i odgovarajućem iznosu. Slijedom navedenog, utvrđeno je da nisu oblikovani i provedeni revizijski postupci koji bi omogućili revizoru pribavljanje dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza u cilju donošenja razumnih zaključaka na kojima će temeljiti revizorovo mišljenje u svezi potvrde relevantnih tvrdnji sukladno zahtjevima MRevS-a 500 *Revizijski dokazi* što nije u skladu sa odredbom članka 58. stavka 1. Zakona:

- za značajna stanja računa - kratkotrajne zajmove dane pravnim i fizičkim osobama i kratkoročne pozajmice od pravnih i fizičkih osoba, a koji čine više od jedne trećine aktive i pasive cjelokupnog izvještaja o financijskom položaju (tvrdnje da imovina

postoji i da subjekt ima pravo na imovinu/obveza pripada subjektu te da su imovina i obveze uključene u financijske izvještaje s odgovarajućim iznosima).

- za značajne klase transakcija - prihode od naknada i kamate po danim kratkotrajnim zajmovima pravnim i fizičkim osobama koji čine 80% ukupnih prihoda i rashode po naknadama u svezi obveza po kratkoročnim pozajmicama od pravnih i fizičkih osoba koji čine 56% ukupnih rashoda u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti (tvrdnje da su iznosi u svezi s tim transakcijama ispravno i točno evidentirani u odgovarajućem računovodstvenom razdoblju u financijskim izvještajima).
- nije obavljen pravodobni pregled revizijske dokumentacije u primjerenoj etapi tijekom obavljanja angažmana od strane ovlaštenog revizora, potpisnika izvješća neovisnog revizora i od strane pregledatelja kontrole kvalitete (većina radnih papira pregledana je od strane potpisnika izvješća neovisnog revizora i od strane pregledatelja kontrole kvalitete na isti dan kad je i potpisano izvješće neovisnog revizora tj. 30. lipnja 2022. godine) sukladno zahtjevima MRevS-a 220 *Kontrola kvalitete za reviziju financijskih izvještaja*.
- za utvrđeni rizik značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare, temeljem pretpostavke rizika prijevara u prihodima, nije dokumentirano razumijevanje kontrolnih aktivnosti sukladno zahtjevima MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*.
- nije dokumentirano razumijevanje kontrolnih aktivnosti za utvrđeni rizik značajnog pogrešnog prikazivanja u svezi naplativosti danih zajmova pravnim i fizičkim osobama sukladno zahtjevima MRevS-a 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja*.
- nije dostatno dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane vezano za usluge računovodstva koje pruža knjigovodstveni servis sukladno zahtjevima MRevS-a 402 *Revizijska razmatranja u vezi sa subjektima koji koriste rad uslužnih organizacija*.

Za revizijski angažman poduzetnika RADNIK d.d., dodatno je utvrđeno:

- za utvrđeni rizik značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare, temeljem pretpostavke rizika prijevara u prihodima od prodaje plina i ostalim prihodima od prodaje, nije dokumentirano razumijevanje kontrolnih aktivnosti sukladno zahtjevima MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*.
- nisu provedeni dostatni i primjereni revizijski postupci u svezi ispravka pogreške prethodnog razdoblja, naplativosti danih dugotrajnih zajmova, rezerviranja, statutarne rezervi i ostalih prihoda od prodaje te nisu dokumentirani revizijski dokazi o učinkovitosti djelovanja relevantnih kontrola kod rizika značajnog pogrešnog prikazivanja na razini tvrdnji za prihode od prodaje plina i za nabavnu vrijednost plina za daljnju prodaju, a nije bilo moguće ili izvedivo pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze samo iz dokaznih postupaka, zbog automatiziranog evidentiranja rutinskih klasa transakcija sa vrlo malo ručnih intervencija sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.

- nisu oblikovani i provedeni analitički postupci 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*,
- nisu dostatno dokumentirani revizijski dokazi o događajima nastalim između datuma financijskih izvještaja i datuma revizorova izvješća sukladno zahtjevima MRevS-a 560 *Naknadni događaji*,
- u pribavljenoj pisanoj izjavi uprave navedeno je da su financijski izvještaji sastavljeni sukladno Hrvatskim, umjesto Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja što nije u skladu sa zahtjevima MRevS-a 580 *Pisane izjave*,
- u financijskim izvještajima nije dana primjerena objava odabranih i primijenjenih značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja te je revizor trebao razmotriti uključivanje odjeljka *Osnove za modifikaciju* u Izvješću neovisnog revizora sukladno zahtjevima MRevS-a 705 *(izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora*.

Društvo ima ustanovljen i u siječnju 2020. godine ažuriran Pravilnik o primjeni Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 kojim su obuhvaćene politike i postupci usmjereni na pojedine sastavne dijelove sustava kontrole kvalitete, osim za područje *Obavljanje angažmana* u dijelu *Dovršavanja cjeline konačnih dosjea angažmana* tj. pravodobnog dovršavanja cjeline konačnih dosjea angažmana nakon što su finalizirana izvješća koja se odnose na te angažmane. Revizorski spisi za obavljene revizije financijskih izvještaja za 2021. godinu nisu zatvoreni najkasnije u roku od 60 dana od datuma potpisivanja revizorskog izvješća iz članka 58. Zakona. RSM International mreža obavila je monitoring tvrtkinog sustava kontrole kvalitete koji je uključio i pregled dva dovršena angažmana za revizije financijskih izvještaja za 2020. godinu te u prosincu 2021. godine izdala Global Inspection Report. U istome je, između ostalog, navedeno da Društvo nije uspostavilo politike i postupke za pravodobno dovršavanje i zatvaranje cjeline konačnih dosjea angažmana najkasnije u roku od 60 dana od datuma potpisivanja revizorskog izvješća.

Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MSKKI u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana* tj. *Dovršavanje cjeline konačnih dosjea angažmana* i odredbama članka 54. stavka 9. Zakona.

Za sve angažmane koji su bili predmet nadzora nisu dostatno dokumentirani razmotreni faktori pri utvrđivanju mjerila u cilju određivanja značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu (iz obrazloženja faktora koji utječu na prepoznavanje primjerenog mjerila za određivanje značajnosti za financijske izvještaje kao cjeline, mora biti razvidno dokumentirana revizorova percepcija potreba grupe korisnika financijskih izvještaja za financijskim informacijama) i nisu dostatno dokumentirani postoci koji se primjenjuju na odabrano mjerilo u cilju određivanja iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu te postotak za određivanje iznosa značajnosti za provedbu (uvijek se koristi 75%) što nije u skladu sa zahtjevima MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije*.

Nadalje, Društvo je obavilo devedeset i osam (98) zakonskih revizija pojedinačnih financijskih izvještaja za 2021. godinu te utvrdilo sljedeća mjerila za značajnost kao financijske izvještaje kao cjelinu:

- neto imovina na 5 angažmana – 4 fonda i 1 srednji poduzetnik za građevinske usluge,

- ukupna aktiva na 19 angažmana – faktoring društvo i 18 subjekata javnog sektora,
- iznos određen od grupnog revizora - na 2 angažmana,
- prihodi na 72 revizijska angažmana.

Društvo nije utvrdilo dobit prije poreza kao adekvatno mjerilo za utvrđivanje značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu niti na jednom revizijskom angažmanu, a ista se u praksi učestalo koristi za profitno orijentirane subjekte. Kada su korisnici financijskih izvještaja fokusirani na dobit prije poreza te ista predstavlja adekvatno mjerilo za određivanje značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu, u slučaju njene volatilnosti, može se uzeti prosjek iste za razdoblje od dvije do četiri godine, a može se i normalizirati/prilagoditi za stavke koje se jednokratno ponavljaju, ako takve postoje.

Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MSKK1 u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana tj. Promicanje postojanosti kvalitete obavljanja 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, 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, a točkom 3. nadzornu mjeru naloga za otklanjanje nezakonitosti i/ili nepravilnosti.

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 nije postupilo sukladno zahtjevima MSKK1 u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana*, a vezano na *Dovršavanje cjeline konačnih dosjea angažmana*, čime je postupilo protivno odredbama članka 54. stavka 9. Zakona, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja.

Nadalje, s obzirom da je u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno da Društvo i ovlašteni revizor Ivan Marković, u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu subjekta od javnog interesa CENTAR FAKTOR d.o.o., Zagreb nisu postupili sukladno zahtjevima MRevS-a 500 *Revizijski dokazi*, čime su postupili protivno odredbama članka 58. stavka 1. Zakona, odlučeno je kao u točki 2. izreke ovoga rješenja.

Nadalje, u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu za subjekt od javnog interesa CENTAR FAKTOR d.o.o., Zagreb i za poduzetnika RADNIK d.d., Križevci:

- ovlašteni revizor Ivan Marković nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 3. izreke ovoga rješenja,
- ovlašteni revizor Ivan Horvat nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 4. izreke ovoga rješenja,
- Društvo nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MSKK1 i MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 5. 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 izrečen nalog za otklanjanje nezakonitosti i nepravilnosti zbog odstupanja od zahtjeva MSKK1 u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana*, a vezano na *Dovršavanje cjeline konačnih dosjea angažmana* i odredbi članka 54. stavka 9. Zakona navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja, stoga je odlučeno kao u točki 6. izreke ovoga rješenja,
- Društvu i ovlaštenom revizoru Ivanu Markoviću izrečena je nadzorna mjera utvrđenja da revizorsko izvješće za obavljanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu subjekta od javnog interesa CENTAR FAKTOR d.o.o., Zagreb ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. stavka 1. Zakona zbog utvrđene nezakonitosti i nepravilnosti navedenih točkom 2. izreke ovoga rješenja, stoga je odlučeno kao u točki 7. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenom revizoru Ivanu Markoviću izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 3. izreke ovoga rješenja te mu je naloženo da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 8. izreke ovoga rješenja,

- ovlaštenom revizoru Ivanu Horvatu izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 4. izreke ovoga rješenja te mu je naloženo da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 9. izreke ovoga rješenja,
- Društvu je izrečena opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a navedenih točkom 5. izreke ovoga rješenja te mu je naloženo da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i MRevS-a te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 10. 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 11. izreke ovoga rješenja.

Člankom 94. stavkom 4. Zakona propisano je kako je Ministarstvo financija u slučaju izricanja nadzorne mjere iz članka 94. stavka 1. točke 5. dužno po izvršnosti rješenja kojim je izrečena ta nadzorna mjera, isto dostaviti Financijskoj agenciji, koja navedeno rješenje objavljuje uz revidirani godišnji financijski izvještaj, odnosno revidirani godišnji konsolidirani financijski izvještaj, odnosno godišnje izvješće ili konsolidirano godišnje izvješće revidiranog subjekta, revidiranom subjektu i nadzornim tijelima nadležnim za nadzor njegova poslovanja, stoga je odlučeno kao u točki 13. 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. RSM CROATIA d.o.o., Ulica Josipa Vargovića 2, 48 000 Koprivnica
2. Ivan Marković, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r,
3. Ivan Horvat, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
4. Pismohrana, ovdje