



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**MINISTARSTVO FINANCIJA**

**KLASA: UP/I-440-82/22-01/6**

**URBROJ: 513-11-22-16**

**Zagreb, 18. srpnja 2022.**

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 REVIZIJA SERVIS d.o.o. za reviziju, Kumrovečka ulica 1/II, Zabok, MBS: 080510291, OIB: 79523688718, kojeg zastupa Damir Novački, direktor i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u REVIZIJA SERVIS d.o.o. za reviziju, Damirom Novačkim, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400015890 donosi

### **RJEŠENJE**

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo REVIZIJA SERVIS d.o.o. za reviziju, Kumrovečka ulica 1/II, Zabok, MBS: 080510291, OIB: 79523688718, nije u potpunosti postupilo 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, tj. Pregled kontrole kvalitete angažmana i Monitoring te zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda* (dalje u tekstu: MRevS-a) i to:
  - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
  - MRevS-a 315 (izmijenjen) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
  - 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 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora,*
  - MRevS-a 510 *Početni revizijski angažmani – početna stanja.*

2. Utvrđuje se da ovlaštenu revizor Damir Novački, registarski broj: 400015890, zaposlen u revizorskom društvu REVIZIJA SERVIS d.o.o. za reviziju, Kumrovečka ulica 1/II, Zabok, MBS: 080510291, OIB: 79523688718, nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima:
  - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
  - MRevS-a 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
  - 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,*
  - MRevS-a 705 *(izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora,*
  - MRevS-a 510 *Početni revizijski angažmani – početna stanja.*
3. Revizorskom društvu REVIZIJA SERVIS d.o.o. za reviziju, Kumrovečka ulica 1/II, Zabok, MBS: 080510291, OIB: 79523688718, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva 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 MSKK1 i MRevS-a iz točke 1. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
4. Ovlaštenom revizoru Damiru Novačkom, registarski broj: 400015890, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 2. izreke ovoga rješenja te mu 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.
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 7. do 9. lipnja 2022. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad revizorskim društvom REVIZIJA SERVIS d.o.o. za reviziju, Kumrovečka ulica 1/II, Zabok, MBS: 080510291, OIB: 79523688718 (dalje u tekstu: Društvo) i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u Društvu, Damirom Novačkim, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada, KLASA: UP/I-440-82/22-01/6 URBROJ: 513-11-22-2 od 25. travnja 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 2020. godinu, zaključno sa stanjem na datum početka nadzora 7. lipnja 2022. godine.

Neposrednim nadzorom bila su obuhvaćena dva (2) angažmana 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 (dalje u tekstu: ZoRač): STROJOPROMET – ZAGREB d.o.o., Šenkovec,
2. *mali poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 3. ZoRač: AUTOTURIST Samobor d.o.o., Samobor.

Na završnom sastanku održanom u Društvu dana 9. lipnja 2022. godine, prokomentirano je očitovanje ovlaštenog revizora, direktora Društva koji je potvrdio svoje razumijevanje utvrđenih činjenica i izrazio 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-440-82/22-01/6, URBROJ: 513-11-22-15 od 15. lipnja 2022. godine.

Na citirani Zapisnik nisu uložene primjedbe u propisanom roku.

U provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je postupanje Društva i ovlaštenog revizora, za odabrane revizijske angažmane za obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu, kako slijedi:

- nisu dostatno dokumentirani razmotreni faktori pri utvrđivanju mjerila u cilju određivanja značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu kao ni postoci koji se primjenjuju na odabrano mjerilo u cilju određivanja iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu te postoci za određivanje značajnosti za provedbu sukladno zahtjevima MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije*,
- nije dostatno dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području subjektovog postupka procjene rizika, informacijskog sustava relevantnog za financijsko izvještavanje i monitoringa, 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*,
- 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 prijevarnih financijskih izvještaja kroz zaobilazanje kontrola, 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.) sukladno zahtjevima

MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja,*

- 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 STROJOPROMET – ZAGREB d.o.o., dodatno je utvrđeno:

- da nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za nematerijalnu imovinu, zalihe i revalorizacijske rezerve sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
- 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.*

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

- da nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za kratkoročne obveze po osnovi zajmova, prihode od prodaje i ostale troškove sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
- 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.*

Nadalje, Društvo ima ustanovljene politike i postupke u svezi kriterija po kojima će uz zahtijevani pregled kontrole kvalitete angažmana za sve revizije financijskih izvještaja izlistanih subjekata, biti ocijenjene sve ostale revizije, a jedan od kriterija uključuje pregled kontrole kvalitete revizijskog angažmana s naknadom u rasponu od 10% do 15% ukupnih naknada revizorskog društva. Nije obavljen pregled kontrole kvalitete revizijskog angažmana za 2020. godinu čija naknada čini 14% ukupnih naknada revizorskog društva. U Društvu je za 2020. godinu obavljen vanjski monitoring tvrtkinog sustava kontrole kvalitete i pregled dovršenog angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja za poduzetnika STROJOPROMET – ZAGREB d.o.o., Šenkovec. Izvješće o obavljenom monitoringu od revizorskog društva RSM Croatia d.o.o. datirano 30. studenog 2021. godine nije obuhvatilo prepoznavanje nepravilnosti predmetnog dovršenog angažmana u svezi postupanja sukladno standardima i pravilima struke, a koje su utvrđene tijekom obavljanja neposrednog nadzora.

Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MSKK1 u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana tj. Pregled kontrole kvalitete angažmana i 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 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 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 i provjere kvalitete rada utvrđeno da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu za poduzetnike STROJOPROMET – ZAGREB d.o.o., Šenkovec i AUTOTURIST Samobor d.o.o., Samobor:

- Društvo nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MSKK1 i MRevS-a, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja,
- ovlašteni revizor Damir Novački nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima MRevS-a, odlučeno je kao u točki 2. 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 MSKK1 i MRevS-a navedenih točkom 1. 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 3. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenom revizoru Damiru Novačkom izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 2. 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 4. 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 5. 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, broj 115/16).

#### **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. REVIZIJA SERVIS d.o.o., Kumrovečka ulica 1/II, 49 210 Zabok
2. Damir Novački, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Pismohrana, ovdje