



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

**KLASA: UP/I-440-82/21-01/12**  
**URBROJ: 513-11-22-10**  
**Zagreb, 19. siječnja 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 SSV TOLE društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Ulica Erazma Barčića 14, Zagreb, MBS: 080707002, OIB: 03881177157, kojeg zastupa Kristijan Tole, direktor i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u SSV TOLE društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Kristijanom Tole, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400017880 donosi

### **RJEŠENJE**

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo SSV TOLE društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Ulica Erazma Barčića 14, Zagreb, MBS: 080707002, OIB: 03881177157, 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. Dokumentacija angažmana u vezi održavanja povjerljivosti, zaštite, nepromjenjivosti i dostupnosti dokumentacije angažmana i Monitoring* te zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (dalje u tekstu: MRevS-a), i to:
  - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijeverama u reviziji financijskih izvještaja,*
  - MRevS-a 315 (izmijenjen) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
  - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
  - MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
  - MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
  - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
  - MRevS-a 501 *Revizijski dokazi – posebna razmatranja za odabrane stavke,*
  - MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*

2. Utvrđuje se da ovlaštenu revizor Kristijan Tole, registarski broj: 400017880, zaposlen u revizorskom društvu SSV TOLE društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Ulica Erazma Barčića 14, Zagreb, MBS: 080707002, OIB: 03881177157, nije u potpunosti postupio sukladno zahtjevima:
  - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja,*
  - MRevS-a 315 (izmijenjen) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
  - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
  - MRevS-a 500 *Revizijski dokazi,*
  - MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
  - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
  - MRevS-a 501 *Revizijski dokazi – posebna razmatranja za odabrane stavke,*
  - MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*
3. Revizorskom društvu SSV TOLE društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Ulica Erazma Barčića 14, Zagreb, MBS: 080707002, OIB: 03881177157, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja te mu se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i MRevS-a navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
4. Ovlaštenom revizoru Kristijanu Tole, registarski broj: 400017880, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja te mu se nalaže 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.
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 poslovnim prostorijama revizorskog društva SSV TOLE društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Ulica Erazma Barčića 14, Zagreb, MBS: 080707002, OIB: 03881177157 (dalje u tekstu: Društvo) u razdoblju od 6. do 10. prosinca 2021. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad Društvom i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u Društvu, Kristijanom Tole, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/21-01/12, URBROJ: 513-11-21-2 od 9. studenog 2021. 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, 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 6. prosinca 2021. godine.

Neposrednim nadzorom bila su obuhvaćena dva (2) angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja za društva koji su mali poduzetnici sukladno odredbama članka 5. stavka 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20), NOVA MODA d.o.o., Zagreb i CENTRICE ZAGREB d.o.o., Zagreb.

Direktor Društva, ovlaštenu revizor, potvrdio je 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-440-82/21-01/12, URBROJ: 513-11-21-9 od 13. prosinca 2021. 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 postavljeni upiti menadžmentu, i ostalima unutar subjekta kako je primjereno, kako bi se ustanovilo posjeduju li saznanje o nekoj aktualnoj, na koju se sumnja ili navodnoj prijevarama koja je zahvatila subjekt sukladno zahtjevima MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja,*
- nije dokumentirano prepoznavanje i procjena rizika značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed prijevarama, temeljem pretpostavke da je menadžment u jedinstvenoj poziciji postići prijevare zbog njegove mogućnosti manipuliranja računovodstvenim evidencijama i pripreme prijevarnih financijskih izvještaja kroz zaobilaženje kontrola niti su obavljena 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,*
- nedostavno je dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području subjektovog postupka procjene rizika, monitoringa i informacijskog sustava, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane i nije dokumentirano razumijevanje subjektovih kontrola, uključujući kontrolne aktivnosti za utvrđene značajne rizike na razini financijskog izvještaja i tvrdnji za klase transakcija, stanja računa i objava sukladno zahtjevima MRevS-a 315 *(izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
- nedostavno su dokumentirani razmotreni faktori u prepoznavanju primjerenog mjerila za određivanje značajnosti za financijske izvještaje kao cjeline kao i razmotreni faktori za utvrđivanje postotaka koji se primjenjuju na odabrano mjerilo u cilju određivanja iznosa

značajnosti za financijske izvještaje kao cjeline i značajnosti za provedbu sukladno zahtjevima MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije*,

- prilikom oblikovanja testova detalja nije razvidan način odabira stavki za testiranje koji omogućava ostvarivanje svrhe revizijskog postupka sukladno zahtjevima MRevS-a 500 *Revizijski dokazi*,
- 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 NOVA MODA d.o.o., Zagreb nisu dokumentirani revizijski dokazi o učinkovitosti djelovanja relevantnih kontrola kod rizika značajnog pogrešnog prikazivanja na razini tvrdnji za prihode od maloprodaje i nabavnu vrijednost prodane robe, a nije bilo moguće i 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*,
- za revizijski angažman poduzetnika NOVA MODA d.o.o., Zagreb datum revizorova imenovanja je takav da nije mogao prisustvovati fizičkom popisu zaliha na početku godine, a nisu obavljene alternativni revizijski postupci u cilju pribavljanja dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza u vezi s postojanjem i kvalitativnim stanjem zaliha sukladno zahtjevima MRevS-a 501 *Revizijski dokazi – posebna razmatranja za odabrane stavke* te je revizor trebao modificirati mišljenje u revizorovom izvješću sukladno zahtjevima MRevS-a 705 *(izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora*.

Nadalje, revizijska dokumentacija pripremljena je u Microsoft Word i Excel programima, a Društvo nije uspostavilo odgovarajuće kontrole i primjerene postupke koje osiguravaju zaštitu i nepromjenjivost informacija sadržanih u tako pripremljenoj revizijskoj dokumentaciji. U Društvu je za 2020. godinu obavljen monitoring tvrtkinog sustava kontrole kvalitete i pregled dovršenog angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja za poduzetnika CENTRICE ZAGREB d.o.o., Zagreb od strane ovlaštenog revizora Igora Arbutine, zaposlenog u revizorskom društvu TPA Audit d.o.o., Zagreb. Izvješće o obavljenom monitoringu od 30. kolovoza 2021. godine nije obuhvatilo prepoznavanje svih nepravilnosti 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. *Dokumentacija angažmana u vezi održavanja povjerljivosti, zaštite, nepromjenjivosti i dostupnosti dokumentacije 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 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 revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu za poduzetnike NOVA MODA d.o.o., Zagreb i CENTRICE ZAGREB d.o.o., Zagreb:

- Društvo nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MSKK1 i MRevS-a, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja,
- ovlašteni revizor Kristijan Tole 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 Kristijanu Tole 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.

**POTPREDSEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE  
I MINISTAR FINANCIJA**



**dr. sc. Zdravko Marić**

#### **DOSTAVITI:**

1. SSV TOLE d.o.o., Ulica Erazma Barčića 14, 10 000 Zagreb
2. Kristijan Tole, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Pismohrana, ovdje