



P/5159013

**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**MINISTARSTVO FINACIJA**

**KLASA: UP/I-440-82/24-01/4**  
**URBROJ: 513-11-24-12**  
**Zagreb, 20. svibnja 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, 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 i provjere kvalitete rada pokrenutom po službenoj dužnosti nad revizorskim društvom LIST, društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i poslovne usluge, Vinogradska 49, Split, MBS: 060080750, OIB: 01008232760, kojeg zastupa direktor Josip Tomasović i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u društvu LIST, društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i poslovne usluge, Josipom Tomasovićem, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400011470 donosi

### **RJEŠENJE**

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo LIST, društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i poslovne usluge, Vinogradska 49, Split, MBS: 060080750, OIB: 01008232760 i ovlašteni revizor Josip Tomasović, registarski broj 400011470, zaposlen u revizorskom društvu LIST, društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i poslovne usluge, Vinogradska 49, Split, MBS: 060080750, OIB: 01008232760, nisu u potpunosti 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 *Obavljanje angažmana – Dokumentacija angažmana* i u dijelu koji se odnosi na *Intelektualne resurse* i zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (dalje u tekstu: MRevS-a), i to:
  - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
  - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja,*
  - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
  - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike.*
2. Revizorskom društvu LIST, društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i poslovne usluge, Vinogradska 49, Split, MBS: 060080750, OIB: 01008232760 i ovlaštenom revizoru Josipu Tomasoviću, registarski broj 400011470, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSUK1 i MRevS-a u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja te im se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti

primjenjuju zahtjeve MSUK1 i MRevS-a iz točke 1. izreke ovoga rješenja te se suzdrže od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.

3. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po izvršnosti rješenja.
4. Ovo rješenje je izvršno danom dostave strankama.

### Obrazloženje

Ministarstvo financija je u poslovnim prostorijama Ministarstva financija u razdoblju od 18. do 19. travnja, 22. do 23. travnja, 25. do 26. travnja te 6. do 8. svibnja 2024. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad revizorskim društvom LIST, društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i poslovne usluge, Vinogradska 49, Split, MBS: 060080750, OIB: 01008232760 (dalje u tekstu: Društvo) i ovlaštenim revizorom zaposlenim u Društvu, Josipom Tomasovićem, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete KLASA: UP/I-440-82/24-01/4, URBROJ: 513-11-24-2 od 15. ožujka 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 18. travnja 2024. godine.

Neposrednim nadzorom obuhvaćena su dva (2) angažmana zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja, za sljedeća društva:

1. *srednji poduzetnik* 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 (dalje u tekstu: ZoRač): VIS PROMOTEX d.o.o., Varaždin,
2. *mali poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 3. ZoRač: SUKNO d.o.o., Split.

Na završnom sastanku održanom telefonski dana 9. svibnja 2024. godine, direktor Društva Josip Tomasović, ovlašten revizor, izrazio je razumijevanje utvrđenih činjenica i pisanim odgovorom potvrdio 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-440-82/24-01/4, URBROJ: 513-11-24-9 od 10. svibnja 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 ovlaštenog revizora, za odabrane revizijske angažmane za obavljene zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu.

Za oba revizijska angažmana utvrđeno je da:

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 iznosa značajnosti za provedbu sukladno zahtjevima MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije*.

Za utvrđeni rizik značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare temeljem pretpostavke rizika prijevare u priznavanju prihoda, revizor je zaključio da takva pretpostavka nije primjenjiva, ali nisu dostatno dokumentirani razlozi za takav zaključak sukladno zahtjevima MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*.

Za revizijski angažman poduzetnika VIS PROMOTEX d.o.o., Varaždin, dodatno je utvrđeno da sažetak uočenih pogrešnih prikazivanja nije priložen pismu predstavljanja uprave sukladno zahtjevima MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije*.

Za revizijski angažman poduzetnika SUKNO d.o.o., Split, dodatno je utvrđeno da nisu dokumentirani revizijski dokazi o učinkovitosti djelovanja relevantnih kontrola kod rizika značajnog pogrešnog prikazivanja na razini tvrdnji za prihode od maloprodaje i nabavnu vrijednost trgovačke robe, a nije bilo moguće pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze samo iz dokaznih postupaka zbog automatiziranog evidentiranja rutinskih klasa transakcija sa vrlo malo ručnih intervencija ili bez njih sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.

Nadalje, Društvo nije uspostavilo odgovarajuće kontrole i primjerene postupke koji osiguravaju zaštitu i nepromjenjivost revizijske dokumentacije na način da njezin integritet ne bude ugrožen potencijalnim izmjenama ili dopunama, s obzirom da je ista pripremljena u Microsoft Word i Excel programima što predstavlja odstupanje od zahtjeva MSUK1 u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana – Dokumentacija angažmana*.

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 oblikovanja i dokumentiranja revizijskih postupaka za:*

- odabir stavki za testiranje tj. odabir reprezentativnih uzoraka koji omogućuju zaključke koji se odnose na cijelu populaciju sukladno zahtjevima MRevS-a 530 *Revizijsko uzorkovanje*,
- razumijevanje subjektivih internih kontrola nad procesom financijskog izvještavanja relevantnog za računovodstvene procjene i pribavljanja 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 dokumentiranja sukladno zahtjevima MRevS-a 540 *(izmijenjen) Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava*,
- razumijevanje kontrolnih aktivnosti kod utvrđenog rizika značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare temeljem pretpostavke da je menadžment u jedinstvenoj poziciji postići prijevare zbog njegove mogućnosti manipuliranja računovodstvenim evidencijama i pripreme prijevernih financijskih izvještaja kroz zaobilaženje kontrola te obavljanja 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*,

- pripremu radnih papira na kojima su jasno identificirane i zabilježene prepoznatljive karakteristike određenih stavki ili testirana pitanja sukladno zahtjevima MRevS-a 230 *Radna dokumentacija*

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 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 VIS PROMOTEX d.o.o., Varaždin i SUKNO d.o.o., Split,

Društvo i ovlaštteni revizor Josip Tomasović nisu u potpunosti postupili sukladno zahtjevima MSUK1 i MRevS-a, odlučeno je kao u točki 1. 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 i ovlaštenom revizoru Josipu Tomasoviću izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSUK1 i MRevS-a navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja te im je naloženo da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuju zahtjeve MSUK1 i MRevS-a te se suzdrže od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 2. 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 3. 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  
MINISTAR FINACIJA**



**dr. sc. Marko Primorac**

#### **DOSTAVITI:**

1. LIST d.o.o., Vinogradska 49, 21 000 Split
2. Josip Tomasović, ovlaštteni revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Pismohrana, ovdje