



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA

KLASA: UP/I-440-82/22-01/2

URBROJ: 513-11-22-30

Zagreb, 11. travnja 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 BDO CROATIA društvo s ograničenom odgovornošću za pružanje revizorskih, konzalting i računovodstvenih usluga, Radnička cesta 180, Zagreb, MBS: 080044149, OIB: 76394522236, kojeg zastupaju Hrvoje Stipić, predsjednik uprave te Vedrana Stipić i Ivan Čajko, članovi uprave i nad ovlaštenim revizorima zaposlenim u BDO CROATIA društvo s ograničenom odgovornošću za pružanje revizorskih, konzalting i računovodstvenih usluga, Ivanom Čajkom, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400016290, Vedranom Stipić, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400019299, Angelinom Nižić, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400018261 i Vlatkom Rukavinom, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400016760 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da je revizorsko društvo BDO CROATIA društvo s ograničenom odgovornošću za pružanje revizorskih, konzalting i računovodstvenih usluga, Radnička cesta 180, Zagreb, MBS: 080044149, OIB: 76394522236, za angažman revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu subjekta od javnog interesa Zračna luka Pula d.o.o., Ližnjan, izrazilo modificirano mišljenje tj. mišljenje s rezervom te da revizorsko izvješće sadrži odjeljak „Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem“ kojim se ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara sumnju vezano uz sposobnost društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja a o istoj činjenici nije bez odgode obavijestilo Ministarstvo financija, čime je postupilo protivno odredbama članka 74. Zakona i odredbama članka 12. stavka 1. Uredbe (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).
2. Utvrđuje se da revizorsko društvo BDO CROATIA društvo s ograničenom odgovornošću za pružanje revizorskih, konzalting i računovodstvenih usluga, Radnička cesta 180, Zagreb, MBS: 080044149, OIB: 76394522236, 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*, a vezano na odgovornost pregledavanja i pitanja relevantnih za promicanje postojanosti kvalitete.

3. Revizorskom društvu BDO CROATIA društvo s ograničenom odgovornošću za pružanje revizorskih, konzalting i računovodstvenih usluga, Radnička cesta 180, Zagreb, MBS: 080044149, OIB: 76394522236, nalaže se da bez odgode obavještava Ministarstvo financija o činjenicama navedenim u točki 1. izreke ovoga rješenja te da dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 iz točke 2. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nepotpune primjene pravila struke.
4. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po izvršnosti rješenja.
5. Ovo rješenje je izvršno danom dostave strankama.

Obrazloženje

Ministarstvo financija je u poslovnim prostorijama revizorskog društva BDO CROATIA društvo s ograničenom odgovornošću za pružanje revizorskih, konzalting i računovodstvenih usluga, Radnička cesta 180, Zagreb, MBS: 080044149, OIB: 76394522236 (dalje u tekstu: Društvo) u razdoblju od 1. do 4. ožujka, 7. do 11. ožujka i 14. do 18. ožujka 2022. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad Društvom i ovlaštenim revizorima zaposlenim u Društvu, Ivanom Čajkom, Vedranom Stipić, Angelinom Nižić i Vlatkom Rukavinom, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/22-01/2, URBROJ: 513-11-22-2 od 10. veljače 2022. 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, 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 1. ožujka 2022. godine.

Neposrednim nadzorom obuhvaćena su četiri (4) angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja, za sljedeća društva, *subjekte od javnog interesa* čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište sukladno odredbama članka 3. stavka 1. točke 1. Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20): Dukat d.d., Zagreb, Solaris d.d., Šibenik, Tehnika d.d., Zagreb i Institut IGH d.d., Zagreb.

Predsjednik uprave Društva i ovlaštene revizori potvrdili su svoje razumijevanje utvrđenih činjenica i izrazili 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-440-82/22-01/2, URBROJ: 513-11-22-29 od 23. ožujka 2022. godine.

Na citirani Zapisnik nisu uložene primjedbe u propisanom roku.

U provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada nad Društvom u svezi poštivanja odredbi Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014, utvrđeno je postupanje Društva kako slijedi:

- za angažman revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu subjekta od javnog interesa Zračna luka Pula d.o.o., Ližnjan izraženo je modificirano mišljenje tj. mišljenje s rezervom te revizorsko izvješće sadrži odjeljak „Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem“ kojim se ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara sumnju vezano uz sposobnost društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Društvo nije bez odgode obavijestilo Ministarstvo financija o izdavanju tog uvjetnog mišljenja (mišljenja s rezervom) niti o sumnjama koje se odnose na trajno funkcioniranje subjekta od javnog interesa tj. na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara sumnju vezano uz sposobnost društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja u skladu s odredbama članka 74. Zakona i odredbama članka 12. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014.

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 2020. godinu, kako slijedi:

- pregledom sva četiri revizijska angažmana, ustanovljeno je da nije obavljen pravodobni pregled revizijske dokumentacije u primjerenom etapi tijekom obavljanja angažmana u fazi planiranja (APT NG sekcije: Scoping, Identify and assess risk, Design audit response – sva dokumentacija u okviru te tri sekcije pregledana je na isti dan koji je ujedno datum „Engagement planning sign off-a) od strane angažiranog partnera, potpisnika revizorskog izvješća, sukladno zahtjevima MRevS-a 220 *Kontrola kvalitete za reviziju financijskih izvještaja*.
- za revizijske angažmane Dukat d.d., Zagreb, Tehnika d.d., Zagreb i Institut IGH d.d., Zagreb, pribavljena pisana izjava od menadžmenta o njihovim odgovornostima za financijske izvještaje ne uključuje izjavu 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*.

Gore navedeno predstavlja odstupanje Društva od politika i postupaka sustava kontrole kvalitete vezano na odgovornost pregledavanja i pitanja relevantnih za promicanje postojanosti kvalitete u dijelu *Obavljanje angažmana MSKK1* kao i revizijske metodologije Društva.

Člankom 74. Zakona propisano je da je revizorsko društvo koje obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa dužno izvještavati Ministarstvo financija, Hrvatsku narodnu banku i Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga u smislu članka 12. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 o izdavanju uvjetnog revizorskog mišljenja te sumnjama koje se odnose na trajno funkcioniranje subjekata od javnog interesa.

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, 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 je Društvo postupilo protivno odredbama članka 74. Zakona i članka 12. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja.

Nadalje, u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu za subjekte od javnog interesa Dukat d.d., Zagreb, Solaris d.d., Šibenik, Tehnika d.d., Zagreb i Institut IGH d.d., Zagreb Društvo nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MSKK1 u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana* a vezano na odgovornost pregledavanja i pitanja relevantnih za promicanje postojanosti kvalitete, stoga je odlučeno 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 naloženo da bez odgode obavještava Ministarstvo financija o

činjenicama navedenim u točki 1. izreke ovoga rješenja te da dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 iz točke 2. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 3. 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 4. 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.

**POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE
I MINISTAR FINACIJA**



dr. sc. Zdravko Marić

DOSTAVITI:

1. BDO CROATIA d.o.o., Radnička cesta 180, 10 000 Zagreb
2. Ivan Čajko, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Vedrana Stipić, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
4. Angelina Nižić, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
5. Vlatka Rukavina, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
6. Pismohrana, ovdje