



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: UP/I-440-82/21-01/6

URBROJ: 513-11-22-17

Zagreb, 25. veljače 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 DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448, kojeg zastupa Hrvoje Čičak, direktor i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Hrvojem Čičkom, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400010190 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448 i Hrvoje Čičak, OIB: 67472582164, kao ovlaštenu revizora zaposlen u revizorskom društvu DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448, nisu sastavili revizorska izvješća za obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu za društva PRIMA COMMERCE d.o.o., Bjelovar i PRIMA NAMJEŠTAJ d.o.o., Zagreb u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (dalje u tekstu: MRevS), odredbama Zakona i drugim propisima, čime su postupili protivno odredbama članka 58. stavka 1. Zakona.
2. Utvrđuje se da revizorsko društvo DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448 i Hrvoje Čičak, OIB: 67472582164, kao ovlaštenu revizora zaposlen u revizorskom društvu DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448, nisu pripremili cjelovitu i preglednu radnu dokumentaciju koja potkrepljuje revizorska izvješća za obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu za društva PRIMA COMMERCE d.o.o., Bjelovar i PRIMA NAMJEŠTAJ d.o.o., Zagreb, čime su postupili protivno odredbama članka 46. stavka 1. Zakona.
3. Utvrđuje se da revizorsko društvo DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448 i Hrvoje Čičak, OIB:

67472582164, kao ovlaštenu revizora, zaposlen u revizorskom društvu DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448, nisu zatvorili revizorske spise za obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu za društva PRIMA COMMERCE d.o.o., Bjelovar i PRIMA NAMJEŠTAJ d.o.o., Zagreb najkasnije u roku od 60 dana od datuma potpisivanja revizorskih izvješća, čime su postupili protivno odredbama članka 54. stavka 9. Zakona.

4. Utvrđuje se da revizorsko društvo DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448 i Hrvoje Čičak, OIB: 67472582164, kao ovlaštenu revizora, zaposlen u revizorskom društvu DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448, nisu postupili sukladno zahtjevima:

- MRevS-a 200 *Opći ciljevi neovisnog revizora i obavljanje revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima,*
- MRevS-a 230 *Revizijska dokumentacija,*
- 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 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
- MRevS-a 520 *Analitički postupci,*
- MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
- MRevS-a 560 *Naknadni događaji,*
- MRevS-a 580 *Pisane izvještaje,*
- 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 DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448 i Hrvoje Čičak, OIB: 67472582164, kao ovlaštenu revizora, zaposlen u revizorskom društvu DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448, nisu postupili 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,*
- *Monitoring,*
- *Ljudske resurse u svezi kompetentnosti osoblja koja se ostvaruje kroz trajno profesionalno osposobljavanje.*

6. Utvrđuje se da Hrvoje Čičak, OIB: 67472582164, zaposlen u revizorskom društvu DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448 nije ispunio obvezu stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenog revizora u području obavljanja revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, kako je propisano odredbama 14. stavka 1. Zakona, radi čega mu je

Ministarstvo financija dana 17. prosinca 2021. izdalo rješenje (KLASA: UP/I-470-03/21-05/77, URBROJ: 513-11-21-1) prema kojem rješenju Hrvoje Čičak, OIB: 67472582164, od dana izvršnosti tog rješenja više nije ovlašten obavljati revizorske usluge.

7. Revizorskom društvu DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448 i, Hrvoju Čičku, OIB: 67472582164, ovlaštenom revizoru zaposlenom u revizorskom društvu DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448, zbog teškog kršenja odredbi Zakona utvrđenim točkama od 1. do 3. i zbog nepravilnosti utvrđenim točkama 4. i 5. izreke ovoga rješenja, izriče se nadzorna mjera utvrđenja da revizorska izvješća za obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu za društva PRIMA COMMERCE d.o.o., Bjelovar i PRIMA NAMJEŠTAJ d.o.o., Zagreb ne ispunjavaju zahtjeve iz članka 58. Zakona.
8. Revizorskom društvu DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448, izriče se nadzorna mjera ukidanja rješenja UP/I-470-01/17-02/15, URBROJ: 251-442-01-17-02, od 21. prosinca 2017. godine kojim je izdana dozvola za obavljanje usluga revizije i dodatnih djelatnosti uz revizorske usluge (odobrenje za rad) revizorskom društvu, zbog teškog kršenja odredbi Zakona utvrđenim točkama 1. do 3. i zbog nepravilnosti utvrđenim točkama 4. i 5. izreke ovoga rješenja.
9. Ministarstvo financija izvijestit će Trgovački sud u Zagrebu o potrebi upisa brisanja djelatnosti revizorskih usluga iz predmeta poslovanja revizorskog društva DELPHIS AUDIT d.o.o., za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448.
10. Ministarstvo financija upisat će po službenoj dužnosti brisanje revizorskog društva DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448 i svih podataka pod registarskim brojem 100003785 iz Registra revizorskih društava.
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 i revidiranim subjektima.

Obrazloženje

Ministarstvo financija je dana 17. prosinca 2021. godine i u razdoblju od 20. do 23. prosinca 2021. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad revizorskim društvom DELPHIS AUDIT d.o.o. za usluge, Kuzminečka ulica 53, Zagreb, MBS: 081137120, OIB: 27341956448 (dalje u tekstu: Društvo) i nad Hrvojem Čičkom, OIB: 67472582164, ovlaštenim revizorom zaposlenim u Društvu, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te

sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada, KLASA: UP/I-440-82/21-01/6 URBROJ: 513-11-21-5 od 29. rujna 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 (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 17. prosinca 2021. godine.

Neposrednim nadzorom bila su obuhvaćena dva (2) angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja, za sljedeće poduzetnike:

1. *veliki poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 5. Zakona o računovodstvu, (Narodne novine br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 (dalje u tekstu: ZoRač)): PRIMA COMMERCE d.o.o., Bjelovar,
2. *srednji poduzetnik* sukladno odredbama članka 5. stavka 4. ZoRač: PRIMA NAMJEŠTAJ d.o.o., Zagreb.

Direktor Društva, Hrvoje Čičak, OIB: 67472582164, 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-440-82/21-01/6, URBROJ: 513-11-21-16 od 23. 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 zaposlenog u Društvu, za odabrane revizijske angažmane za obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu, kako slijedi:

Nisu pribavljeni dostatni i primjereni revizijski dokazi koji omogućuju revizoru da stvori razumne zaključke na kojima treba temeljiti revizorovo mišljenje sukladno zahtjevima MRevS-a 200 *Opći ciljevi neovisnog revizora i obavljanje revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima* što je protivno odredbi članka 58. stavka 1. Zakona koja navodi da je revizorsko društvo dužno sastaviti revizorsko izvješće o obavljenoj zakonskoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, odredbama Zakona i drugim propisima.

Radna dokumentacija nije pripremljena na način da nekom iskusnom revizoru, koji prethodno nije povezan s revizijom, omogući razumjeti vrste, vremenski raspored i obujam revizijskih postupaka obavljenih kako bi se postupilo u skladu s MRevS-ovima te zakonskim i regulativnim zahtjevima, rezultate obavljenih revizijskih postupaka i značajna pitanja koja su iskrsnula tijekom revizije, zaključke stvorene o njima i važne profesionalne prosudbe obavljene u stvaranju tih zaključaka sukladno zahtjevima MRevS-a 230 *Revizijska dokumentacija* što je protivno odredbi članka 46. stavka 1. Zakona koja navodi da revizorsko društvo priprema cjelovitu i preglednu radnu dokumentaciju koja potkrepljuje revizorsko izvješće.

Radna dokumentacija pripremljena je u prosincu 2021. godine tj. nakon dovršenja revizijskih izvješća u svibnju 2021. godine što nije sukladno zahtjevima MRevS-a 230 *Revizijska dokumentacija* te je protivno odredbi članka 54. stavka 9. Zakona koja navodi da se revizorski spis zatvara najkasnije u roku od 60 dana od datuma potpisivanja revizorskog izvješća.

Nema revizijskih dokaza o provedenim odgovarajućim ispitivanjima menadžmenta i ostalih 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 prijevara, temeljem pretpostavki rizika prijevara u priznavanju prihoda kao ni ocjena koje vrste prihoda, transakcija prihoda ili tvrdnje uzrokuju takve rizike 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 prijevara, temeljem pretpostavke da je menadžment u jedinstvenoj poziciji postići prijevare zbog njegove mogućnosti manipuliranja računovodstvenim evidencijama i pripreme prijevornih 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*.

Nije dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području subjektovog postupka procjene rizika, kontrolnih aktivnosti relevantnih za reviziju, 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*.

Utvrđena je značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu i značajnost za provedbu, ali nisu 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*.

Nisu dokumentirani revizijski dokazi o učinkovitosti djelovanja relevantnih kontrola kod rizika značajnog pogrešnog prikazivanja na razini tvrdnji za klase transakcija i stanja računa gdje 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*.

Ne postoje revizijski dokazi o provedenim analitičkim postupcima 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*.

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.*

Nisu obavljene revizijski postupci oblikovani kako bi se pribavili dostatni i primjereni revizijski dokazi da su prepoznati svi događaji nastali između datuma financijskih izvještaja i datuma revizorova izvješća sukladno zahtjevima MRevS-a 560 *Naknadni događaji.*

Nije pribavljena pisana izjava da je menadžment ispunio svoju obvezu pripremanja financijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja i da su sve transakcije bile evidentirane i odrazile se u financijskim izvještajima sukladno zahtjevima MRevS-a 580 *Pisane izjave.*

Revizorska izvješća odstupaju formom i sadržajem od zahtjeva MRevS-a 700 (izmijenjen) *Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima.*

U financijskim izvještajima poduzetnika PRIMA COMMERCE d.o.o., Bjelovar 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 interni akt *Pravilnik o kontroli kvalitete* iz prosinca 2017. godine kojim su obuhvaćene politike i postupci usmjereni na sastavne dijelove sustava kontrole kvalitete.

Radna 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 dokumentaciji.

U Društvu nikada nije bio obavljen monitoring tvrtkinog sustava kontrole kvalitete koji uključuje provjeru barem jednog dovršenog revizijskog angažmana.

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.*

Nadalje, utvrđeno je da Hrvoje Čičak, OIB: 67472582164, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, nije ispunio obvezu stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenog revizora u području obavljanja revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine kako je propisano odredbama 14. stavka 1. Zakona, odnosno, navedenu obvezu nije ispunio u trogodišnjem razdoblju od 29. studenoga 2018. do 29. studenoga 2021. Zbog navedenog, Ministarstvo financija je dana 17. prosinca 2021. izdalo rješenje (KLASA: UP/I-470-03/21-05/77, URBROJ: 513-11-21-1) prema kojem Hrvoje Čičak, OIB: 67472582164, od dana izvršnosti tog rješenja, odnosno od 21. siječnja 2022. više nije ovlašten obavljati revizorske usluge.

Sukladno navedenom, niti Društvo nije postupilo sukladno zahtjevima MSKK1 u dijelu koji se odnosi na *Ljudske resurse u svezi kompetentnosti osoblja koja se ostvaruje kroz trajno profesionalno osposobljavanje.*

Člankom 58. stavkom 1. Zakona propisano je da je revizorsko društvo dužno sastaviti revizorsko izvješće o obavljenoj zakonskoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, odredbama Zakona i drugim propisima.

Člankom 46. stavkom 1. Zakona propisano je da revizorsko društvo priprema cjelovitu i preglednu radnu dokumentaciju koja potkrepljuje revizorsko izvješće. Radna dokumentacija može biti u papirnatom i/ili elektroničkom obliku.

Člankom 54. stavkom 9. Zakona propisano je da se revizorski spis zatvara najkasnije u roku od 60 dana od datuma potpisivanja revizorskog izvješća iz članka 58. Zakona i, ako je to primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Člankom 14. stavkom 1. Zakona propisano je da ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutra neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad te o ispunjenog obvezi izvještava Ministarstvo financija najkasnije na dan isteka istog razdoblja.

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 5. Zakona propisano je kako Ministarstvo financija subjektu nadzora može izreći nadzornu mjeru kojom se utvrđuje da revizorsko izvješće ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. Zakona i, ako je to primjenjivo, članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Člankom 94. stavkom 1. točkom 7. Zakona propisano je kako Ministarstvo financija subjektu nadzora može izreći nadzornu mjeru ukidanja rješenja kojim je izdano odobrenje za rad revizorskom društvu, ovlaštenom revizoru ili ukidanje rješenja kojim je izdano odobrenje za rad ovlaštenom revizoru iz druge države članice, ovlaštenom revizoru iz treće zemlje ili ukidanje registracije revizorskom društvu iz druge države članice, subjektu za obavljanje revizije u trećoj zemlji i revizoru u trećoj zemlji ili naložiti brisanje iz registra iz članka 34. stavka 3. Zakona.

Člankom 95. stavkom 1. točkom 1. Zakona propisano je da će Ministarstvo financija ovlaštenom revizoru izreći nadzornu mjeru iz članka 94. stavka 1. točke 7. Zakona i ukinuti rješenje kojim je izdano odobrenje za rad ako ovlašteni revizor teško krši odredbe Zakona, podzakonskih propisa donesenih temeljem Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014, kojima se uređuje obavljanje revizorskih usluga.

Člankom 95. stavkom 2. točkom 1. Zakona propisano je da će Ministarstvo financija revizorskom društvu izreći nadzornu mjeru iz članka 94. stavka 1. točke 7. Zakona i ukinuti rješenje kojim je izdano odobrenje za rad ako revizorsko društvo teško krši odredbe Zakona, podzakonskih propisa donesenih temeljem Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014, kojima se uređuje obavljanje revizorskih usluga.

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 su Društvo i Hrvoje Čičak, OIB: 67472582164, kao ovlašteni revizor zaposlen u Društvu, postupili protivno odredbama:

- članka 58. stavka 1. Zakona, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja,
- članka 46. stavka 1. Zakona, odlučeno kao u točki 2. izreke ovoga rješenja,
- članka 54. stavka 9. Zakona, odlučeno kao u točki 3. izreke ovoga rješenja.

Nadalje, u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu za poduzetnike PRIMA COMMERCE d.o.o., Bjelovar i PRIMA NAMJEŠTAJ d.o.o., Zagreb Društvo i Hrvoje Čičak, OIB: 67472582164, kao ovlašteni revizor zaposlen u Društvu, nisu postupili sukladno zahtjevima MRevS-a, stoga je odlučeno kao u točki 4. izreke ovoga rješenja.

Nadalje, u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je da Društvo i Hrvoje Čičak, OIB: 67472582164, kao ovlašteni revizor zaposlen u Društvu, nisu postupili sukladno zahtjevima MSKK1, stoga je odlučeno kao u točki 5. izreke ovoga rješenja.

Nadalje, u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je da Hrvoje Čičak, OIB: 67472582164, kao ovlašteni revizor zaposlen u Društvu, nije ispunio obvezu stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenog revizora u području obavljanja revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad, stoga je utvrđeno kao u točki 6. 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 Hrvoju Čičku, OIB: 67472582164, kao ovlaštenom revizoru zaposlenom u Društvu izrečena je nadzorna mjera utvrđenja da revizorsko izvješće ne ispunjava zahtjeve iz članka 58. Zakona zbog teškog kršenja odredbi Zakona utvrđenim točkama od 1. do 3. i zbog

nepravilnosti utvrđenim točkama 4. i 5. izreke ovoga rješenja, stoga je odlučeno kao u točki 7. izreke ovoga rješenja.

Na temelju članka 55. Zakona o reviziji (Narodne novine, br. 146/05, 139/08 i 144/12) Hrvatska revizorska komora je 21. prosinca 2017. godine donijela rješenje KLASA: UP/I-470-01/17-02/15, URBROJ: 251-442-01-17-02 kojim se Društvu izdaje dozvola za obavljanje usluga revizije i dodatnih djelatnosti uz revizorske usluge temeljem članka 11. Zakona o reviziji (Narodne novine, br. 146/05, 139/08 i 144/12).

Člankom 19. stavkom 1. točkom 5. Zakona propisano je kako će Ministarstvo financija ukinuti rješenje kojim je izdano odobrenje za rad u slučaju izrečene nadzorne mjere ukidanja rješenja iz članka 95. stavka 2. Zakona koji navodi da Ministarstvo financija izriče nadzornu mjeru ukidanja rješenja iz članka 94. stavka 1. točke 7. Zakona kada revizorsko društvo teško krši odredbe Zakona, podzakonskih propisa donesenih temeljem Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014, kojima se uređuje obavljanje revizorskih usluga.

Slijedom navedenoga, a radi teškog kršenja odredbi Zakona utvrđenih točkama od 1. do 3. i radi nepravilnosti utvrđenih točkama 4. i 5. izreke ovoga rješenja, Društvu je izrečena nadzorna mjera ukidanja rješenja kojim je izdana dozvola za obavljanje usluga revizije i dodatnih djelatnosti uz revizorske usluge (odobrenje za rad), stoga je odlučeno kao u točki 8. izreke ovoga rješenja.

Člankom 21. Zakona propisano je kako će Ministarstvo financija izvijestiti nadležni trgovački sud o potrebi upisa brisanja djelatnosti revizorskih usluga iz predmeta poslovanja pravne osobe kojoj je odobrenje za rad revizorskom društvu ukinuto, stoga je odlučeno kao u točki 9. ovoga rješenja.

Člankom 121. stavkom 4. Zakona propisano je kako se dozvole za obavljanje revizije koje su izdane revizorskim društvima, samostalnim revizorima odnosno zajedničkim revizorskim uredima u skladu sa Zakonom o reviziji (Narodne novine, br. 146/05, 139/08, 144/12 i 78/15) do dana stupanja na snagu Zakona i koji su na dan stupanja na snagu Zakona upisani u Registar revizorskih društava, samostalnih revizora odnosno zajedničkih revizorskih ureda koji vodi Hrvatska revizorska komora, smatraju odobrenjem za rad revizorskom društvu, odnosno samostalnom revizoru izdanim u skladu sa Zakonom.

Člankom 39. stavkom 1. Zakona propisano je kako Ministarstvo financija po službenoj dužnosti upisuje brisanje iz odgovarajućeg registra osobe kojoj je rješenje o odobrenju za rad ukinuto ili kojoj je rješenje o registraciji ukinuto, 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 nezakonitosti 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.

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. DELPHIS AUDIT d.o.o., Kuzminečka ulica 53, 10 000 Zagreb
2. Hrvoje Čičak, ovlaštenu revizora zaposlen u Društvu
3. Pismohrana, ovdje