



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: UP/I-440-82/22-01/5

URBROJ: 513-11-22-6

Zagreb, 20. svibnja 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 7. stavka 2. i 3. Pravilnika o načinu prikupljanja izvještaja, obavijesti i podataka od subjekata nadzora (Narodne novine, broj 53/19; dalje u tekstu: Pravilnik), u postupku posrednog nadzora ispitivanja i provjere postupanja subjekta nadzora u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa za 2020. godinu u skladu s odredbama članka 74. Zakona i 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), pokrenutom po službenoj dužnosti nad revizorskim društvom KPMG Croatia d.o.o. za reviziju, Zagreb, Ulica Ivana Lučića 2A, MBS: 080098593, OIB: 20963249418, kojeg zastupaju Goran Horvat, predsjednik uprave i članovi uprave: Paul Suchar, Joško-George Džida, Tony Ilijanić, Domagoj Hrkać, Katarina Kecko, Igor Gošek, Daniel Radić i Daniel-Zlatko Lenardić, donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da je revizorsko društvo KPMG Croatia d.o.o. za reviziju, Zagreb, Ulica Ivana Lučića 2A, MBS: 080098593, OIB: 20963249418 sastavilo revizorska izvješća – Izvješća neovisnog revizora za angažmane revizije godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa (subjekti od javnog interesa sukladno odredbama članka 3. stavka 1. točke 1. Zakona o računovodstvu, Narodne novine broj 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) za 2020. godinu, a nije bez odgode obavijestilo Ministarstvo financija o izdavanju tih uvjetnih mišljenja (mišljenja s rezervom) niti o sumnjama koje se odnose na trajno funkcioniranje subjekata 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 članka 12. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014:
 - Izvješće neovisnog revizora za reviziju godišnjih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja od 8. srpnja 2021. godine za subjekt od javnog interesa BRODOMERKUR d.d., Split s izraženim uvjetnim mišljenjem (mišljenje s rezervom),

- Izvješće neovisnog revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja od 23. srpnja 2021. godine za subjekt od javnog interesa KOESTLIN d.d., Bjelovar s izraženim uvjetnim mišljenjem (mišljenje s rezervom),
 - Izvješće neovisnog revizora za reviziju konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja od 31. svibnja 2021. godine za subjekt od javnog interesa CROATIA AIRLINES d.d., Zagreb s odjeljkom „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,
 - Izvješće neovisnog revizora za reviziju konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja od 30. travnja 2021. godine za poduzetnika FTB turizam d.d., Zagreb s odjeljkom „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.
2. Revizorskom društvu KPMG Croatia d.o.o. za reviziju, Zagreb, Ulica Ivana Lučića 2A, MBS: 080098593, OIB: 20963249418, izriče se opomena zbog kršenja odredbi Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja.
 3. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po izvršnosti rješenja.
 4. Ovo rješenje je izvršno danom dostave stranci.

Obrazloženje

Ministarstvo financija je u razdoblju od 28. do 29. ožujka 2022. godine te 21. i 25. travnja 2022. godine provelo posredni nadzor nad revizorskim društvom KPMG Croatia d.o.o. za reviziju, Zagreb, Ulica Ivana Lučića 2A, MBS: 080098593, OIB: 20963249418 (dalje u tekstu: Društvo) na temelju odredbi članka 75. i 79. Zakona i članka 7. stavka 2. i 3. Pravilnika.

Predmet posrednog nadzora je ispitivanje i provjera postupanja Društva u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa za 2020. godinu u skladu s odredbama članka 74. Zakona i članka 12. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014.

O provedenom posrednom nadzoru sastavljen je Zapisnik o obavljenom posrednom nadzoru KLASA: UP/I-440-82/22-01/5, URBROJ: 513-11-22-4 od 27. travnja 2022. godine.

Na citirani Zapisnik Društvo je 12. svibnja 2022. godine dostavilo očitovanje u kojem navodi da je:

- smatralo da sama javna objava uvjetnih mišljenja i mišljenja koja uključuju značajnu neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem predstavlja pravodobnu dostavu informacija Ministarstvu financija sukladno članku 74. Zakona te članku 12. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014,
- nakon izvršene provjere internih evidencija, ustanovilo da nema drugih uvjetnih mišljenja i mišljenja koja uključuju značajnu neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem, o kojima je bilo potrebno izvijestiti Ministarstvo

financija sukladno članku 74. Zakona te članku 12. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014,

- poduzelo dodatne radnje kako bi u budućim sličnim slučajevima bez odgode obavijestilo Ministarstvo financija dostavom posebnog dopisa.

Utvrđeno je da u očitovanju nisu navedene činjenice iz kojih bi proizašlo da se utvrđene nepravilnosti pobijaju u cijelosti ili jednom dijelu te se iste ne usvajaju i ne mijenjaju nalaze nadzora.

U provedenom postupku posrednog nadzora utvrđeno je slijedeće:

Društvo je 15. lipnja 2021. godine dostavilo Ministarstvu financija Godišnji upitnik revizorskog društva za 2020. godinu i prilog s dodatnim podacima u vezi iskazanih revizija subjekata od javnog interesa za 2020. godinu. Prema podacima iz Godišnjeg upitnika za 2020. godinu, Društvo je ugovorilo ukupno osamdeset i pet (85) angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa. Prema podacima iz Godišnjeg upitnika za 2020. godinu Društvo zapošljava devetnaest (19) ovlaštenih revizora.

Provjerom podataka:

- na internetskim stranicama Hrvatske agencije za nadzor financijskih institucija <https://www.hanfa.hr/media/6149/2021-08-04-revizorska-mi%C5%A1ljenja.pdf>
- na internetskim stranicama Zagrebačke burze d.d. <https://eho.zse.hr/fileadmin/issuers/BDMR/FI-BDMR-ac072a7363c711bdc950b9f15f23b3eb.pdf>

te iz javno dostupnog izvora, Registra godišnjih financijskih izvještaja pri Financijskoj agenciji za 2020. godinu, ustanovljeno je da je Društvo izdalo revizorska izvješća - Izvješća neovisnog revizora za angažmane revizije godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa (subjekti od javnog interesa 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) za 2020. godinu, kako slijedi:

- Izvješće neovisnog revizora za reviziju godišnjih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja od 8. srpnja 2021. godine za subjekt od javnog interesa BRODOMERKUR d.d., Split,
- Izvješće neovisnog revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja od 23. srpnja 2021. godine za subjekt od javnog interesa KOESTLIN d.d., Bjelovar,
- Izvješće neovisnog revizora za reviziju konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja od 31. svibnja 2021. godine za subjekt od javnog interesa CROATIA AIRLINES d.d., Zagreb,
- Izvješće neovisnog revizora za reviziju konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja od 30. travnja 2021. godine za poduzetnika FTB turizam d.d., Zagreb.

Za angažmane revizije godišnjih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja za 2020. godinu subjekta od javnog interesa BRODOMERKUR d.d., Split i za angažman revizije godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja subjekta od javnog interesa KOESTLIN d.d., Bjelovar izraženo je modificirano mišljenje tj. mišljenje s rezervom.

Revizorska izvješća za obavljene revizije godišnjih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja za 2020. godinu subjekata od javnog interesa CROATIA AIRLINES

d.d., Zagreb i FTB Turizam d.d., Zagreb sadrže 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 u skladu s odredbama članka 74. Zakona i odredbama članka 12. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 o izdavanju tih uvjetnih mišljenja (mišljenja s rezervom) niti o sumnjama koje se odnose na trajno funkcioniranje subjekata od javnog interesa tj. na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara sumnju vezano uz sposobnost društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja.

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 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 2. Zakona propisano je kako Ministarstvo financija subjektu nadzora može izreći 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 posrednog nadzora 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.

Nastavno nalazima posrednog nadzora, u svezi odlučivanja o izricanju nadzornih mjera sukladno odredbi članka 94. Zakona, uz primjenu odredbi članka 96. Zakona Društvu je izrečena opomena zbog kršenja odredbi Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja, 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.

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 VLADRE PUBLIKE HRVATSKE
I MINISTAR FINANCIJA**



dr. sc. Zdravko Marić

DOSTAVITI:

1. KPMG Croatia d.o.o., Ulica Ivana Lučića 2A, 10000 Zagreb
2. Pismohrana, ovdje