



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

**KLASA: UP/I-440-82/22-01/12**  
**URBROJ: 513-11-23-17**  
**Zagreb, 8. veljače 2023.**

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 Crowe Horwath Revizija d.o.o. za revizorske usluge, Ulica Petra Hektorovića 2, Zagreb, MBS: 080667890, OIB: 95454280040, kojeg zastupa direktor Sonja Hecker Tafra i nad ovlaštenim revizorima zaposlenim u Crowe Horwath Revizija d.o.o. za revizorske usluge, Sonjom Hecker Tafra, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400015370 i Ivanom Pečurcom, upisanim u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400017800 (zaposlen u Crowe Horwath Revizija d.o.o. za revizorske usluge do 30. kolovoza 2022. godine) donosi

**RJEŠENJE**

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo Crowe Horwath Revizija d.o.o. za revizorske usluge, Ulica Petra Hektorovića 2, Zagreb, MBS: 080667890, OIB: 95454280040, u revizorskom izvješću – Izvješću neovisnog revizora za subjekt od javnog interesa, pravnu osobu od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku sukladno odredbama članka 3. stavka 1. točke 1. alineja 14. Zakona o računovodstvu, Narodne novine br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22: Imunološki zavod d.d., Zagreb, za obavljenu reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu nije navelo sve usluge, uz zakonsku reviziju, koje je revizorsko društvo pružilo tom subjektu koji je predmet revizije, a koje nisu bile priopćene u izvješću o upravljanju ili financijskim izvještajima, čime je postupilo protivno odredbi članka 58. stavka 2. točka 10. Zakona i odredbi članka 10. stavka 2. točka g) 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 Crowe Horwath Revizija d.o.o. za revizorske usluge, Ulica Petra Hektorovića 2, Zagreb, MBS: 080667890, OIB: 95454280040, 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.

3. Revizorskom društvu Crowe Horwath Revizija d.o.o. za revizorske usluge, Ulica Petra Hektorovića 2, Zagreb, MBS: 080667890, OIB: 95454280040, izriče se opomena zbog kršenja odredbi Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 te nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 navedenih točkama 1. do 2. izreke ovoga rješenja.
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 Crowe Horwath Revizija d.o.o. za revizorske usluge, Ulica Petra Hektorovića 2, Zagreb, MBS: 080667890, OIB: 95454280040 (dalje u tekstu: Društvo) u razdoblju od 14. do 16. studenog, 21. do 25. studenog i 28. studenog 2022. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad Društvom i ovlaštenim revizorima zaposlenim u Društvu, Sonjom Hecker Tafra i Ivanom Pečurkom, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/22-01/12, URBROJ: 513-11-22-2 od 7. listopada 2022. godine i Dopuni Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada, KLASA: UP/I-440-82/22-01/12, URBROJ: 513-11-22-8 od 11. studenog 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 2021. godinu, zaključno sa stanjem na datum početka nadzora 14. studenog 2022. godine.

Neposrednim nadzorom obuhvaćena su tri (3) revizijska angažmana:

1. zakonska revizija godišnjih financijskih izvještaja *subjekta od javnog interesa, pravna osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku* sukladno odredbama članka 3. stavka 1. točke 1. alineja 14. Zakona o računovodstvu, Narodne novine br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 (dalje u tekstu: ZoRač): Imunološki zavod d.d., Zagreb,
2. zakonska revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za *srednjeg poduzetnika* sukladno odredbama članka 5. stavka 4. ZoRač: Wettpunkt d.o.o., Zagreb.

Direktorica Društva Sonja Hecker Tafra izrazila je svoje razumijevanje utvrđenih činjenica te su ovlašteni revizori pisanim odgovorom potvrdili suglasnost sa nalazima neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada.

O provedenom neposrednom nadzoru i provjeri kvalitete rada sastavljen je Zapisnik o obavljanju neposrednog nadzora i provjeri kvalitete rada KLASA: UP/I-440-82/22-01/12, URBROJ: 513-11-22-16 od 30. prosinca 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:

- u revizorskom izvješću – Izvješću neovisnog revizora za subjekt od javnog interesa Imunološki zavod d.d., Zagreb, za obavljenju reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu nisu navedene sve usluge, uz zakonsku reviziju, koje je revizorsko društvo pružilo tom subjektu koji je predmet revizije, a koje nisu bile priopćene u izvješću o upravljanju ili financijskim izvještajima u skladu s odredbom članka 58. stavka 2. točka 10. Zakona i odredbom članka 10. stavka 2. točka g) Uredbe (EU) br. 537/2014.

U provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je da za sva tri revizijska angažmana koji su bili predmet nadzora nisu dostatno dokumentirani razmotreni faktori u prepoznavanju primjerenog mjerila za određivanje značajnosti za financijske izvještaje kao cjeline kao i razmotreni faktori za utvrđivanje postotaka u cilju određivanja iznosa značajnosti za provedbu sukladno zahtjevima MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije* što predstavlja odstupanje Društva od MSKK1 u dijelu koji se odnosi na Obavljanje angažmana tj. *Postojanost kvalitete obavljanja angažmana*.

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 što 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*.

Člankom 58. stavkom 2. točkom 10. Zakona propisano je da revizorsko izvješće, u slučaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa mora dodatno sadržavati i elemente propisane člankom 10. Uredbe (EU) br. 537/2014, a članak 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 stavka 2. točka g) uključuje informacije o svim uslugama, uz zakonsku reviziju, koje su ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo pružili subjektu koji je predmet revizije, a koje nisu bile priopćene u izvješću o upravljanju ili financijskim izvještajima.

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 ovlaštenu 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 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 neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno da je Društvo postupilo protivno odredbama članka 58. stavka 2. točke 10. Zakona i članka 10. stavka 2. točke g) 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 da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu Društvo nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MSKK1, 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 izrečena opomena zbog kršenja odredbi Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 i nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeve MSKK1 navedenih točkama 1. do 2. izreke ovoga rješenja, 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 nezakonitosti 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, br. 115/16 i 114/22).

**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.



**DOSTAVITI:**

1. Crowe Horwath Revizija d.o.o., Ulica Petra Hektorovića 2, 10 000 Zagreb
2. Sonja Hecker Tafra, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Ivan Pečur, ovlaštenu revizor (zaposlen u Društvu do 30. kolovoza 2022. godine), n/r
4. Pismohrana, ovdje