

REVIDAS revizija i konzalting d.o.o.
Vukovarska 47
52100 PULA

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI
ZA 2018. GODINU

Pula, 30. travnja 2019.

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
1. Uvod	1
2. Pravno ustrojstvo, struktura vlasništva i upravljanje	1
3. Unutarnji sustav kontrole kvalitete rada	1
3.1. Odgovornost Partnera za sustav kontrole i kvalitete	2
3.2. Profesionalna etika i neovisnost	2
3.3. Odnos s klijentima	2
3.4. Upravljanje ljudskim resursima	3
3.5. Obavljanje angažmana	3
3.6. Pregled kontrole kvalitete angažmana	3
3.7. Tajnost, sigurnost i dostupnost dokumentacije angažmana	4
3.8. Monitoring	4
4. Eksterna provjera kvalitete rada	4
5. Stručno usavršavanje	4
6. Financijske informacije	5
7. Primanja ovlaštenih revizora	5
8. Popis klijenata od javnog interesa	5

1. UVOD

U cilju razvoja transparentnosti revizijske profesije u Hrvatskoj, Zakon o reviziji (NN 146/05, 139/08 i 144/12) utvrđuje obvezu revizorske tvrtke koja obavlja reviziju financijskih izvještaja društava od javnog interesa na objavu određenih podataka i informacija putem godišnjeg Izvješća o transparentnosti.

Revizorska tvrtka REVIDAS d.o.o. Pula, Vukovarska 47, upisana je u Sudski Registar Trgovačkog Suda u Pazinu pod MBS: 040146966. Društvo nema osnovanih podružnica i posluje u jednom uredu na adresi sjedišta.

Društvo je upisano u Registar revizorskih društava Hrvatske revizorske komore pod brojem 100001090.

2. PRAVNO USTROJSTVO, STRUKTURA VLASNIŠTVA I UPRAVLJANJE

2.1. Revizorska tvrtka REVIDAS d.o.o., Pula bavi se predmetom poslovanja, kako slijedi:

- usluge revizije;
- usluge s područja računovodstva;
- usluge poreznog savjetovanja;
- usluge financijskih analiza i kontrola.

2.2. Temeljni kapital revizorske tvrtke REVIDAS d.o.o., Pula iznosi 20.000,00 kn i sastoji se od deset jednakih poslovnih udjela, svih deset u vlasništvu Sonje Košara., ovlaštenog revizora.

2.3. Uprava revizorskog društva REVIDAS d.o.o., Pula je, kako slijedi:

2.3.1. Sonja Košara, član Uprave -direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno

2.3.2. Martina Toncetti Hrvatinić, član Uprave - direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

3. UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE RADA

Društvo je uvelo sustav kontrole kvalitete rada primjenjujući Međunarodne revizijske standarde i Međunarodne standarde kontrole kvalitete (MSKK 1), odgovarajuće, na način koji je podoban malim revizijskim društvima.

Provedba mjera koje čine sustav upravljanja kvalitetom je obveza i odgovornost uprave, prokure, partnera te ostalog osoblja. Svatko od navedenih obavezan je u svom postupanju i području svoje odgovornosti provoditi radnje i postupke kojima se osigurava upravljanje kvalitetom.

Cilj provedbe postupaka kontrole kvalitete su:

- osigurati da društvo i njegovo osoblje u obavljanju revizijskih angažmana postupaju u skladu s pravilima revizorske struke,
- osigurati puni integritet, neovisnost i objektivnost angažiranog osoblja,
- osigurati vjerodostojnost i pouzdanost revizijskih izvješća,

- minimizirati rizike.

Sustav kontrole kvalitete rada tvrtke obuhvaća sljedeće ključne elemente:

- Odgovornost Partnera za sustav kontrole i kvalitete;
- Profesionalna etika i neovisnost;
- Odnos s klijentima;
- Upravljanje ljudskim resursima;
- Obavljanje angažmana;
- Provjera kvalitete
- Tajnost, sigurnost i dostupnost dokumentacije angažmana
- Monitoring postupaka kontrole kvalitete

3.1. Odgovornost Partnera za sustav kontrole i kvalitete

Nadzor nad postupcima koji čine sustav upravljanja kvalitetom je krajnja odgovornost Partnera- člana Uprave - Sonje Košara. Isti u svom radu jasno promiče usmjerenost na kvalitetu rada i naglašava da se poslovi trebaju obavljati u skladu s profesionalnim pravilima, a izdani izvještaji trebaju biti odgovarajući u danim okolnostima.

3.2. Profesionalna etika i neovisnost

Društvo svojem osoblju postavlja obvezu pridržavanja sljedećih etičkih zahtjeva:

- profesionalni integritet
- objektivnost
- profesionalna kompetencija
- čuvanje tajnosti podataka.

Sukladno Kodeksu profesionalne etike revizora i odredbama Zakona o reviziji, revizorska tvrtka REVIDAS d.o.o. Pula i njezini djelatnici u cijelosti poštuju standarde neovisnosti u cilju izbjegavanja sukoba interesa koji bi mogao utjecati na integritet, objektivnost i nepristranost u pružanju profesionalnih usluga našim klijentima.

U cilju gore navedenog, sastavni dio procedure naše revizijske metodologije i radne dokumentacije obavljanja revizije, je ispunjavanje upitnika / izjave o neovisnosti revizijske tvrtke Revidas d.o.o. i svih članova revizijskog tima u odnosu na klijenta kome se pruža usluga obavljanja revizije.

Svo osoblje društva obvezano je na čuvanje tajnosti podataka na način kako to određuju odgovarajući propisi.

Društvo u svojem poslovanju i procedurama primjenjuje Kodeks profesionalne etike objavljen od strane Hrvatske revizorske komore.

3.3. Odnos s klijentima

REVIDAS d.o.o. ima uhodane postupke u vezi s prihvaćanjem, zadržavanjem ili povlačenjem iz odnosa s klijentom, oblikovane na način da se prihvaćaju ili zadržavaju odnosi i angažmani samo ako:

- je tvrtka kompetentna za obavljanje angažmana, odnosno ima mogućnosti, vrijeme i resurse da to učini (znanje i vještine osoblja);
- može udovoljiti relevantnim etičkim zahtjevima;

- je razmotrena čestitost klijenta i nema informacija koje bi vodile do zaključka da klijentu nedostaje čestitost (poštenje klijenta, identitet i poslovni ugled vlasnika klijenta, ključnog managementa i povezanih stranaka, ograničavanje djelokruga rada revizora, uskraćivanje informacija i pokušaj rušenja naknade revizora, indikacije da bi klijent mogao biti uključen u pranje novca ili druge kriminalne aktivnosti i sl.).

Društvo prihvaća nove angažmane tek nakon što se uvjeri u integritet klijenta i utvrdi ima li sposobnosti, vremena i resursa da pruži kvalitetnu uslugu.

Odluka o tome hoće li se zadržati odnos s postojećim klijentom, donosi se nakon razmatranja značajnih pitanja koja su se pojavila tijekom tekućeg ili ranijih angažmana i njihovih učinaka na zadržavanje odnosa s klijentom.

Do razmatranja oko toga hoće li se povući iz angažmana i odnosa s klijentom može doći samo u slučaju ako je Revidas d.o.o. naknadno dobio informacije koje bi, da su mu bile ranije poznate, uzrokovale njegovo odustajanje od angažmana.

3.4. Upravljanje ljudskim resursima

Politike i postupci REVIDAS d.o.o. u vezi s ljudskim resursima odnose se na:

- odabir poštenih osoba prilikom zapošljavanja
- stručnost – profesionalno obrazovanje, održavanje znanja i sposobnosti i trajno usavršavanje, stjecanje radnog iskustva uz pomoć iskusnijeg osoblja
- razvoj sposobnosti (sposobnost = vrijeme potrebno za obavljanje dodijeljenih poslova, razina profesionalnog prosuđivanja)
- ocjenjivanje obavljanja posla – da li je osoba ispunila očekivanja tvrtke vezano za obavljanje posla i etička načela
- napredovanje = postizanje položaja s većim odgovornostima, što ovisi o kvaliteti obavljanja posla i poštivanju etičkih načela.

Revidas d.o.o. formira timove za obavljanje revizije na način da, ovisno o veličini i kompleksnosti klijenata, osigura dovoljan broj članova tima sa stručnim znanjem i praktičnim iskustvom, kako bi pružili što kvalitetniju uslugu i ispunili očekivanja klijenta.

3.5. Obavljanje angažmana

Prije početka obavljanja revizije, članovi tima upoznaju se sa ciljem revizije. Podjela zadataka i odgovornosti članovima tima vrši se prema potrebnom znanju i iskustvu, te se jasno prezentira svim članovima tima. To je popraćeno pisanim uputama u fazi planiranja revizije.

Naglašava se važnost timskog rada na način da članovi moraju raditi konzistentno i sukladno općem cilju angažmana. Članovi tima moraju o određenim pitanjima konzultirati druge članove tima i partnere te razmijeniti profesionalna mišljenja o određenim pitanjima.

Tijekom revizije, iskusniji članovi tima prate napredovanje izvršavanja angažmana, razmatraju sposobnosti i kompetentnosti članova tima (npr. da li razumiju upute koje su dobili, imaju li dovoljno vremena za obavljanje svojeg posla), informiraju se ima li složenijih ili osjetljivijih pitanja nastalih tijekom revizije oko kojih se treba konzultirati sa iskusnijim članovima tima ili s partnerom.

Ukoliko se tijekom angažmana pojave razlike u mišljenju između pojedinih članova timova, ta se pitanja trebaju raspraviti u prisustvu svih članova tima i uskladiti stajališta.

Izvještaj se ne može zaključiti i izdati prije nego što su razriješene sve razlike u stavovima.

3.6. Pregled kontrole kvalitete angažmana

Društvo, sukladno usvojenom Pravilniku, svake godine provodi kontrolu kvalitete najmanje kod svih klijenata čije dionice kotiraju, a može provesti pregled kontrolu kvalitete i kod drugih klijenata sukladno utvrđenim kriterijima. Za kontrolu kvalitete društvo angažira vanjskog pregledavatelja.

Procedure kontrole uključuju provjeru: da li su provedene sve propisane revizijske procedure, da li su donijete primjerene odluke, da li su sačinjeni potrebni radni papiri i da li predloženi izvještaj odgovara utvrđenim činjenicama. Ukoliko dođe do nesuglasja između pregledavatelja kontrole kvalitete i angažiranog tima, izvještaj ne može biti izdan prije nego se takvo nesuglasje razriješi.

Vanjski pregledavatelj izdaje pisano izvješće o provedenom pregledu kontrole kvalitete angažmana – sa jasnim podacima o tome da su obavljani postupci pregleda, da je to izvršeno prije nego što je izdano izvješće i da pregledavatelj ne smatra da postoje neka neriješena pitanja koja bi uzrokovala drugačije uvjerenje od onog na temelju kojih su stvoreni zaključci do kojih je došao angažirani tim. Dokumentacija se može kompletirati i nakon izdavanja Izvješća, važno je da se pregled kontrole kvalitete obavi prije.

3.7. Tajnost, sigurnost i dostupnost dokumentacije angažmana

Sukladno zahtjevima Kodeksa profesionalne etike revizora i odredbi Zakona o reviziji, revizorska tvrtka REVIDAS d.o.o., Pula pridržava se zahtjeva u vezi čuvanja i povjerljivosti revizijske dokumentacije obavljanja revizije najmanje jedanaest godina, počevši od poslovne godine na koju se revizija odnosi. Dokumentacija je vlasništvo društva i čuva se u papirnatom obliku u stalnom i tekućem dosjeu klijenta. Izdani revizijski izvještaji čuvaju se u papirnatom obliku i u elektroničkom obliku. Društvo od osoblja zahtjeva čuvanje tajnosti svih podataka sadržanih u dokumentaciji angažmana. Osoblje ne može nikome izvan društva davati podatke, dokumente ili njihove kopije bez suglasnosti rukovoditelja revizije.

U čuvanju dokumentacije društvo postupa sukladno zahtjevima članka 15. Zakona o reviziji.

3.8. Monitoring

Monitoring je postupak koji obuhvaća trajno sagledavanje i ocjenjivanje sustava kontrole kvalitete rada tvrtke, te ciklično pregledavanje odabranih dovršenih angažmana.

Društvo svake godine provodi monitoring sustava kontrole kvalitete rada tvrtke, a jednom u tri godine obavlja se monitoring barem jednog dovršenog angažmana za svakog potpisnika revizijskog izvješća.

S obzirom da je Revidas d.o.o. mala tvrtka, sukladno usvojenim politikama i postupcima sustava kontrole kvalitete tvrtke, određeno je da postupak monitoringa obavlja primjereno kvalificirana vanjska osoba ili druga tvrtka.

4. EKSTERNA PROVJERA KVALITETE RADA

Sukladno Zakonu o reviziji, poslovanje tvrtke REVIDAS d.o.o., Pula podliježe nadzoru i provjeri kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore.

Posljednji izravni nadzor i provjeru kvalitete našeg rada Hrvatska revizorska komora provela je u prosincu 2017. godine.

5. STRUČNO USAVRŠAVANJE

Sastavni dio politike upravljanja ljudskim resursima jeste naglasak na stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora, ali i drugih zaposlenika.

Kontinuirano obrazovanje i usavršavanje zaposlenika podrazumijeva prisustvo na savjetovanjima i sudjelovanje u radionicama u organizaciji Hrvatske revizorske komore, seminarima odgovarajućih konzultantskih tvrtki u Hrvatskoj, samo edukacijom kroz stručnu literaturu s područja računovodstva i poreza ili neposrednim pristupom na Internetu dostupnih relevantnih stranica državnih tijela i stručnih institucija.

Od osoblja se zahtijeva inicijativa u pogledu izbora vrste edukacija i tema seminara. Društvo prati i evidentira proces edukacije osoblja kroz evidenciju o stručnom usavršavanju.

6. FINANCIJSKE INFORMACIJE

Na osnovi godišnjih financijskih izvještaja sastavljenih sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. godine objavljuju se propisani podaci:

	kuna
- Prihodi od usluga revizije	855.000
- Prihodi od drugih usluga koje nisu povezane s revizijom	<u>8.400</u>
Ukupno prihodi od obavljenih usluga	863.400
Ostali prihodi	<u>22.074</u>
Ukupno	<u>885.474</u>

Ostali podaci dostupni su iz javnog registra godišnjih financijskih izvještaja.

7. PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA

Ovlašteni revizori koji potpisuju Izvješća ovlaštenog revizora o obavljenim revizijama trgovačkih društava od javnog interesa, nagrađivani su temeljem mjesečnih plaća utvrđenih ugovorom o radu.

8. POPIS KLIJENATA JAVNOG INTERESA

Sukladno čl. 27. Zakona o reviziji, trgovačka društva od javnog interesa su: trgovačka društva čiji su vrijednosni papiri uvršteni na burzu, veliki poduzetnici prema Zakonu o računovodstvu te trgovačka društva od posebnog državnog interesa prema odluci Vlade.

Trgovačka društva od javnog interesa čiji su financijski izvještaji tijekom 2018. godine bili predmet obavljanja zakonske revizije od strane revizorske tvrtke REVIDAS d.o.o. Pula su:

- Uljanik Plovidba d.d., Pula
- Terra Firma d.d., Zagreb
- Terra Mediterranea d.d., Zagreb

U Puli, 30. travnja 2019. godine

Za REVIDAS d.o.o.,

Direktor:
Sonja Košara

REVIDAS
Revizija i konzalting d.o.o.
Vukovarska 47, 52100 Pula