



REVIZIJA UZOR

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI
ZA 2018. GOD.
(AŽURIRANA VERZIJA)**

Zagreb, srpanj 2019.

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA 2018. god.

S A D R Ž A J :	Stranica
1. Pravna i vlasnička struktura	3
2. Članstvo u mreži-čl.13.st.2b UREDBA (EU) 537/2014.....	3
3. Upravljačka struktura revizorskog društva	3
4. Unutarnji sustav kontrole kvalitete.....	4
5. Vanjska kontrola kvalitete.....	5
6. Kontrola kvalitete čl.26. DIREKTIVE (EU) 2006/43/EZ.....	5
7. Izjava o neovisnosti.....	5
8. Izjava da je obavljena revizija u društvima od javnog interesa za koja su tijekom prethodne poslovne godine trebale biti provedene revizije prema čl. 2. st. 2. Zakona o reviziji (N.N. 127/17).....	5
9. Popis subjekta od javnog interesa (čl.13.st.2. toč. f. Uredbe (EU) 537/2014)	6
10. Izjava o politici revizorskog društva vezano za stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora	6
11. Opis politike ovlaštenog revizora/revizorskog društva u vezi s rotiranjem glavnih partnera i zaposlenika (čl. 13. st. 2. toč. j.) Uredba EU 537/2014	6
12. Financijsko stanje (ukupni prihodi i njihova razdioba)	7
13. Primanja ovlaštenih revizora – nagrađivanje partnera.....	7

UVOD

Na temelju članka 13. Uredbe (EU) br. 537/2014 i čl. 2.st.2. Zakona o reviziji (N.N. 127/17) revizorska društva i samostalni revizori, koji obavljaju reviziju društva od javnog interesa propisanih odredbama članka 59. Zakona, dužni su u roku od tri mjeseca od isteka poslovne godine objaviti na svojim internetskim stranicama ili internetskim stranicama Komore godišnja izvješća o transparentnosti.

Kako je revizorsko društvo REVIZIJA UZOR d.o.o. Zagreb, obavila za 2017. god reviziju društava od javnog interesa, tj. d.d. čiji se vrijednosni papiri listaju na burzi, ovo izvješće dužni smo objaviti na mrežnim stranicama.

Ovo izvješće sačinjeno je u trinaest točaka i to:

1. PRAVNA I VLASNIČKA STRUKTURA

REVIZIJA UZOR je društvo s ograničenom odgovornošću za poslove revizije, računovodstva, poreznog savjetovanja i financijsku analizu i kontrolu. Poslovna adresa društva je Zagreb, I Vranovinski ogranak 2, OIB 99677119819 i šifra djelatnosti 6920.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu dana 18.02.1999. po Rješenju broj: Tt-99/436-2 MBS: 080274674.

Temeljni kapital društva je 56.000,00 kuna i u cijelosti je uplaćen. Članovi društva (vlasnici) su:

40% ili 22.400 kuna Marija Živković ovlaštenu revizor

30% ili 16.800 kuna Ana Obradović ovlaštenu revizor

30% ili 16.800 kuna Barbara Živković ovlaštenu revizor.

Društvo obavlja platni promet preko poslovne banke ZAGREBAČKE BANKE d.d. Zagreb putem žiro računa IBAN broj HR2623600001101368166 i SBERBANK d.d. Zagreb putem žiro računa IBAN broj HR6425030071110000516.

Društvo je upisano u registar Hrvatske registarske komore pod registarskim brojem 10000064 i svi podaci o društvu REVIZIJA UZOR d.o.o. ZAGREB nalaze se u Hrvatskoj revizorskoj komori.

2. ČLANSTVO U MREŽI - čl.13.st.2b UREDBA (EU) 537/2014

Društvo REVIZIJA UZOR d.o.o. ne pripada nikakvoj mreži drugih revizorskih društava niti je ikada pripadalo.

3. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Uprava društva REVIZIJA UZOR d.o.o. ZAGREB sastoji se od jednog člana – direktora koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno i to je MARIJA ŽIVKOVIĆ ovlaštenu revizor i od 2 prokuriste koji su ovlaštenu revizori, vlasnici i zaposlenici revizorskog društva.

Društvo je za 2019. god. kao i za sve ranije godine svog poslovanja uredno potpisalo POLICE OSIGURANJA OD PROFESIONALNE ODGOVORNOSTI s osiguravajućim društvom JADRANSKO OSIGURANJE d.d. Zagreb.

4. UNUTARNJI SUSTAV KVALITETE

REVIZIJA UZOR d.o.o. Zagreb, u svojem poslovanju koristi politiku kontrole kvalitete koju je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC) uključujući Međunarodni standard kontrole kvalitete (ISQC1) i Kodeks etike koji je izdala Hrvatska revizorska komora.

Navedeni sustav kvalitete rada primjenjuje se za sve zakonske revizije kao i za sve druge poslove koje obavlja naše društvo za koje se moraju dati mišljenja i stavovi. Opseg politika i postupaka kontrole regulirani su internim aktima Društva (Sistematizacijom radnih mjesta, metodologijom rada i raznim nuputcima kao i Odlukama) a sve u cilju da se sve revizije obave sukladno MrevS-ima HSFI-ima i revizorskoj praksi.

Svi zaposlenici moraju se pridržavati navedenih akata s ciljem poštivanjem načela neovisnosti, čestitosti, objektivnosti, povjerljivosti i profesionalnosti ponašanja.

Sustav kontrole kvalitete rada obuhvaća slijedeće postupke:

- Uprava delegira partnerima klijente ili potencijalne klijente (revizorski rad dodjeljuje se osobi koja ima potreban stupanj tehničke uvježbanosti i stručnosti)
- Partner procjenjuje klijenta radi prihvaćanja ili nastavka suradnje. (Pri odlučivanju da li prihvatiti, odnosno nastaviti poslovnu suradnju s klijentom, uzima se u obzir neovisnost i mogućnost pružanja usluge kao i čestitost klijentova menadžmenta).
- U koliko se prihvati suradnja s klijentom određuje se partner za izvršavanje i partner za kontrolu kvalitete (QC partner – u pravilu je to direktor, jer je naše društvo malo gdje poslove revizije obavlja 3 ovlaštena revizora u radnom odnosu i 1 revizor na ugovor o suradnji).
Delegiranje zadataka prema revizorima – partnerima provodi se na način da ga se upozna s njegovom odgovornošću i s ciljevima postupaka koje treba primijeniti. Isto tako, revizore se upozna s vrstom poslovanja klijenta te s mogućim računovodstvenim i revizijskim problemima koji mogu utjecati na vrstu i opseg revizijskih postupaka u koje je uključen.
- QC Partner – u našem društvu je to direktor kontrolira izvršenje cjelokupnog angažmana kod klijenta i prati rad partnera na određenim zadacima.
Svi zaposlenici, uključujući i partnere obvezni su jednom godišnje potvrditi neovisnost od bilo kojeg interesa kod klijenta kod kojeg se obavlja revizija (čl. 48. i 49. Zakona).
- Društvo će sukladno poslovnoj politici obavljati rotaciju partnera koji pružaju naručiteljima usluge revizije sukladno odredbama Kodeksa, MrevS-ovima i Zakonu o reviziji.
- Kad je god to nužno, zaposlenici se savjetuju s odgovarajućim stručnjacima unutar društva i izvan društva (koriste usluge poznatih i priznatih konzultantskih kuća).

Sustav kontrole kvalitete računalno je podržan u vlastitim programskim rješenjem u koje su ugrađeni svi mehanizmi kontrole i zaštite podataka. Društvo je nabavilo licencirani program TICKMARK koji je u primjeni za izradu revizije već za 2016. godinu, o čemu je pravodobno obavještena bivša služba nadzora pri HRK-u.

Društvo je odredilo ovlaštenog revizora koji je odgovoran za sustav unutarnje kontrole kvalitete – MARIJA ŽIVKOVIĆ.

Sustav unutarnje kontrole kvalitete obuhvaća politike i postupke za obavljanje revizorskih usluga, usavršavanje, nadgledanje i praćenje aktivnosti radnika te organizaciju strukture revizorskih spisa (čl. 53. st. 1. Zakona). Uspostavljene su politike, kontrole i postupka za sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma sukladno Zakonu o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma (N.N. 108/17).

5. VANJSKA KONTROLA KVALITETE

Kontrolom kvalitete rada nad odjelom revizije obavlja Hrvatska revizorska komora sukladno čl. 75. Zakona o reviziji kao i Porezna uprava, FIN-a i druge zakonom određene državne institucije.

Posljednja kontrola kvalitete prema MSKK1 obavljena od strane Nadzora HRK u 2017. godini za 2016. i 2015. god.

6. KONTROLA KVALITETE ČL. 26. DIREKTIVE (EU) 2006/43/EZ

Posljednja provjera osiguranja kvalitete iz čl. 53. Zakona, obavljena je 26.6.2018. godine što je prije objave ovog Izvješća. Uspostavljeni su djelotvorni mehanizmi za sprečavanje, utvrđivanje, uklanjanje ili upravljanje prijetnjama njihovoj neovisnosti iz čl. 48., 49., 50. i 52. Zakona.

7. IZJAVA O NEOVISNOSTI

Partneri i drugi zaposlenici društva REVIZIJA UZOR d.o.o. Zagreb izjavljuju da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti i to u svim angažmanima kao i izbjegavanje sukoba interesa poštujući Kodeks profesionalne etike, Međunarodne revizijske standarde i ostale propise koji reguliraju ovu materiju.

Osiguranje neovisnosti i izbjegavanje sukoba interesa provodi se:

- učestalom rotacijom partnera
- potpisivanjem izjave o neovisnosti svih djelatnika za svaku godinu za reviziju za koju su određeni
- redovite kontrole primjene članka 48. i 49. Zakona o reviziji (za partnera i druge koji surađuju u izvedbi ugovorenih revizija).

8. IZJAVA O OBAVLJANJU REVIZIJA U DRUŠTVIMA OD JAVNOG INTERESA

Društvo REVIZIJA UZOR d.o.o. Zagreb za 2017. godinu obavila je reviziju financijskih izvještaja društva Jadran film d.d. iz Zagreba, Oporovečka 12., OIB: 68257536227., odgovorna osoba Vinko Grubišić – predsjednik Uprave, koja je objavljena 30.06.2018. god. u Registru FIN-e. Ukupni prihod Društva Jadran film d.d. za 2017. godinu je 4.970.872 kune. Obveza obavljanja revizije financijskih izvještaja nastupila je zbog oblika društva (d.d.). Prema obavijesti sa Zagrebačke burze od 22.03.2019. godine ovo Društvo neće biti među listanim subjektima od lipnja 2019. godine.

Opaska: Ugovor za 2017. godinu sa Društvom Jadran film d.d. sklopljen je 18.05.2018. godine. Obveznik je bio u zakašnjenju jer je za 2016. godinu obavio reviziju financijskih izvještaja tek u siječnju 2018. godine. Društvo REVIZIJA UZOR d.o.o. za 2018. godinu nije sklopilo Ugovor sa Društvom Jadran film d.d. za reviziju financijskih izvještaja.

9. POPIS SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA (čl. 13. st.2. toč. f Uredbe (EU) 537/2014)

Naše revizorsko društvo u 2018. god. obavilo je samo kod jednog subjekta od javnog interesa zakonsku reviziju prethodne financijske godine tj. za 2017. god. i to kod JADRAN FILM d.d. Zagreb (veza toč. 8. ovog Izvješća).

10. IZJAVA O POLITICI REVIZORSKOG DRUŠTVA VEZANO UZ STALNO USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH REVIZORA

Odlukom uprave određena je obveza stalnog stručnog usavršavanja i kontinuiranog obrazovanja ovlaštenih revizora, asistenata u reviziji i ostalih stručnih kadrova.

Kontinuirano obrazovanje i stručno usavršavanje ovlaštenih revizora podrazumijeva prisustvo na savjetovanjima Hrvatske revizorske komore, seminarima koje organiziraju konzultantske kuće HZRFD, RIF, RRIF, TEB, RiP, SAPIENTA NOVA, HRVATSKA REVIZORSKA KOMORA i dr. Novim djelatnicima osiguran je program uvođenja u posao kao i mentor koji će ga uvesti u posao i struku koristeći metode podučavanja prilagođene iskustvu polaznika i zahtjevima revizorskog društva.

Tijekom 2018. godine Društvo je zapošljavalo 3 djelatnika u redovnom radnom odnosu i sva tri su 3 ovlašteni revizori. Četvrti zaposlenik je interni revizor koji obavlja usluge revizije prema ugovoru o suradnji. Iako smo malo revizorsko društvo, bitno je istaći da stalno brinemo o kvaliteti i visoko motiviranim kadrovima koji mogu kvalitetno izvršiti preuzete obveze revizije. U planu nam je do konca rujna 2019. godine zaposliti još jednog ovlaštenog revizora.

U 2018. godini Uprava društva organizirala je nekoliko internih seminara za svoje zaposlene i to na slijedeće teme:

- a) Porezne reforme tijekom 2018. godine
- b) FORENZIČNO RAČUNOVODSTVO (primjena Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranje terorizma u revizijskoj i računovodstvenoj praksi).
- c) Inventura (pripreme za godišnje popise imovine, obveza i kapitala društva za koje se obavljaju poslovi računovodstva).
- d) Leasing (upute za knjiženje na financijskom i operativnom leasingu vozila i opreme).
- e) Radionica (priprema za izradu financijskih izvješća).

11. OPIS POLITIKE OVLAŠTENOG REVIZORA/REVIZORSKOG DRUŠTVA U VEZI S ROTIRANJEM GLAVNIH PARTENERA I ZAPOSLENIKA (čl. 13. st. 2. toč. j.) Uredba EU 537/2014

U našem revizorskom društvu, politika rotiranja glavnih partnera i zaposlenika provodi se tako da partneri i zaposlenici mogu biti najviše 5 uzastopnih godina na istom angažmanu, a nekada je to i kraće razdoblje što ovisi o veličini angažmana i njihovim zahtjevima.

Uveden je mehanizam postupne rotacije u fazama, pri čemu se rotiraju pojedinci, a ne cijeli tim zaposlenih u okviru angažmana.

Razmjernan je u odnosu na opseg i složenost djelatnosti revizorskog društva i naših ovlaštenih revizora.

Napomena: Naše revizorsko društvo je po veličini mikro s 3 stalno zaposlena ovlaštena revizora, te je dubinska rotacija neizvediva. Mi s našim uvedenim mehanizmom rotacije zadovoljavamo čl. 17. st.7. Uredbe (EU) 537/2014.

12. FINANCIJSKO STANJE – čl. 13. toč. k) Uredbe (EU) 537/2014.

Na dan 31.12.2018. god. društvo je iskazalo slijedeću strukturu prihoda:

Red br.	OPIS	IZNOS (kune)	% udio
1.	Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa i subjekata koji pripadaju skupini poduzetnika čije je matično društvo subjekt od javnog interesa	25.000	2,04
2.	Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata	597.550	48,80
3.	Prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo	0,00	0,00
4.	Prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima	602.056	49,16
UKUPNI PRIHODI		1.224.606	100,00

13. PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA – NAGRAĐIVANJE PARTNERA

Partneri – ovlaštenu revizori koji potpisuju Izvješća ovlaštenog revizora o obavljenim revizijama društva nagrađivani su temeljem utvrđenih mjesečnih plaća određenih Ugovorom o radu. Ugovorena osnovica predmet je dogovora između poslodavca i ovlaštenog revizora. Obzirom da su revizori i vlasnici, njihova nagrada predstavlja i isplaćenu ostvarenu neto dobit. Nagrada četvrtom ovlaštenom revizoru (vanjskom suradniku) kojeg društvo angažira po potrebi za određene revizijske poslove, određena je Ugovorom o suradnji.

Postupci ocjenjivanja obavljenih revizorskih poslova za ugovorene angažmane za 2017. god. prema MSKK-1 u našem društvu primjenjivani su prema slijedećim kriterijima:

1. Koliko poznaje profesionalne standarde i zahtjeve regulativnog i zakonodavnog tijela
2. Poznavanje relevantnih djelatnosti u kojima klijenti posluju
3. Mogućnost korištenja profesionalnog prosuđivanja
4. Koliko poznaje i kakvo praktično iskustvo ima s angažmanima sličnog sadržaja i složenost, u odnosu na dodijeljeni angažman
5. Kakvo ima tehničko znanje i stručnost uključujući poznavanje relevantnih informacijskih tehnologija.

Ocjene su uzete od 1 do 5 gdje su ocjene izražene kao

- 1 – nezadovoljava
- 2 – zadovoljava
- 3 – srednja
- 4 – srednje visoka
- 5 – visoka

Ocjenjivanje je izvršeno na temelju pojedinih gore navedenih kriterija za svakog klijenta i svedeno na prosječnu ocjenu na razini klijenata i ukupnu prosječnu ocjenu na razini svih klijenata.

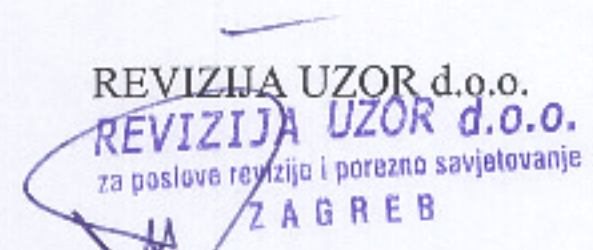
Nagrađivanje revizora izvršeno je sukladno ostvarenoj prosječnoj ocjeni na razini svih klijenata, a u granicama financijskih mogućnosti društva za 2017. godinu.

Zaključak:

Dana 29.03.2019. god. objavljena je **originalna** verzija GODIŠNJEG IZVJEŠĆA O TRANSPARENTNOSTI na web str. REVIZIJE UZOR d.o.o.

Dana 04.07.2019. prema zahtjevu Ministarstva financija RH **ažurirano** je GODIŠNJE IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI i objavljeno na e-mail nadzor.revizije@mfin.hr

U Zagrebu 04.07.2019. god.



Marija Živković - direktor