



---

društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, računovodstvo i savjetovanje  
Ferde Livadića 17, 10431 SVETA NEDJELJA  
Slavka Batušića 4, 10000 Zagreb  
TEL/FAX: 01 3874-521, 3874-521

## **IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA 2014. godinu**

Sveta Nedelja, 10.ožujak 2015.

## Sadržaj

1. Pravna struktura i struktura vlasništva
2. Izjava o nepripadanju mreži revizorskih društava
3. Upravljačka struktura
4. Interni sustav kontrole kvalitete
5. Eksterna kontrola kvalitete
6. Popis društava od javnog interesa revidiranih tijekom 2014. godine
7. Izjava o neovisnosti
8. Upravljanje ljudskim resursima i stručno usavršavanje osoblja
9. Financijske informacije
10. Primanja ovlaštenih revizora

## **1. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA**

Društvo je osnovano 1994. pod nazivom Knjigovodstvo Krištofić d.o.o., te u svibnju 2007. godine mijenja naziv u Prokura revizija d.o.o. Jedini osnivač i član društva je gđa Vesna Krištofić, dipl.oec, ovlaštenu revizor. Društvo je upisano u Registar Trgovačkog Suda u Zagrebu pod MBS 080297220. Društvo je upisano u Registar Hrvatske revizorske komore, Zagreb. Temeljni kapital društva iznosi kn. 33.000,00 i uplaćen je u cijelosti. Jedini član Uprave je gđa Vesna Krištofić, dipl.oec, ovlaštenu revizor.

## **2. IZJAVA O NEPRIPRADANJU MREŽI REVIZORSKIH DRUŠTAVA**

Društvo posluje na adresi sjedišta, (Ferde Livadića 17, Sveta Nedelja), na adresi poslovnice (Slavka Batušića 4, Zagreb) te ne pripada niti jednoj mreži revizorskih, računovodstvenih ili konzultantskih tvrtki.

## **3. UPRAVLJAČKA STRUKTURA**

Upravu Društva čini: Vesna Krištofić, dipl.oec, ovlaštenu revizor.

## **4. INTERNI SUSTAV KONTROLE KVALITETE**

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

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

### **4.1 Ciljevi postupaka kontrole kvalitete su:**

- osigurati da društvo i njegovo osoblje u obavljanju revizijskih i drugih angažmana postupaju sukladno pravilima revizijske struke,
- osigurati puni integritet, neovisnost i objektivnost angažiranog osoblja,
- osigurati vjerodostojnost i pouzdanost revizijskih izvješćate da ista odgovaraju utvrđenom stanju,
- minimizirati rizike.

Neposredan pregled i kontrola kvalitete obavljanja revizije obavlja se na različitim nivoima, počevši od kontinuiranog, neposrednog pregleda revizijske dokumentacije od strane članova revizorskog tima i samog voditelja revizorskog tima. Svakodnevna komunikacija i konzultacije članova revizorskog tima i voditelja revizorskog tima međusobno, te komunikacija istih sa odgovornima u Društvu, preduvjet su pružene profesionalne usluge obavljanja revizije.

Po neposrednom završetku obavljanja revizije od strane revizorskog tima, odgovorna osoba za obavljanje revizije, koja je ujedno i potpisnik Izvješća ovlaštenog revizora, obavlja kontrolu kvalitete

obavljanja revizije pregledom radne dokumentacije potencirajući ocjenu poštivanja revizijskih procedura od strane članova revizorskog tima, ulogu i odgovornost svakog od njih, te način i kvalitetu dokumentiranosti obavljenih revizorskih postupaka u utvrđivanja revizijskih prosudbi i zaključaka.

#### **4.2 Odgovornost za sustav kontrole kvalitete**

Nadzor nad postupcima koji čine sustav upravljanja kvalitetom je krajnja odgovornost uprave Društva. Istu u svom radu jasno promiču usmjerenost na kvalitetu rada i naglašavanju da se poslovi trebaju obavljati u skladu s profesionalnim pravilima, a izdani izvještaji trebaju biti odgovarajući u danim okolnostima.

#### **4.3 Tajnost, sigurnost i dostupnost dokumentacije angažmana**

Sukladno zahtjevima Kodeksa profesionalne etike revizora i odredbi Zakona o reviziji, naše revizorsko Društvo pridržava se zahtjeva u vezi čuvanja i povjerljivosti revizijske dokumentacije angažmana najmanje deset godina, počevši od početka poslovne godine na koju se revizija odnosi. Dokumentacija je vlasništvo Društva i čuva se u papirnatom obliku u tekućem dosjeu klijenta. Izdani revizijski izvještaji čuvaju se u papirnatom i elektroničkom obliku. Društvo od osoblja zahtijeva 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 u skladu sa čl. 15. Zakona o reviziji.

### **5. EKSTERNA KONTROLA KVALITETE**

Temeljem odredbi Zakona o reviziji, Društvo podliježe nadzoru i provjeri kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore.

Poslijednji nadzor i provjera kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore obavljen je u 2014 godini, o čemu je izdano Rješenje klasa **UP/I-041-02/14-01/58; Ur.broj 251-442-01-14-13.**

### **6. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA REVIDIRANIH U 2014. GODINI**

Sukladno odredbama čl. 27, Zakona o reviziji, društva od javnog interesa su: trgovačka društva čiji su vrijednosni papiri uvršteni na burzu, veliki poduzetnici prema Zakonu o računovodstvu i trgovačka društva od posebnog državnog interesa prema odluci Vlade. Veliki poduzetnici čiji su financijski izvještaji tijekom 2014. bili predmet obavljanja zakonske revizije od strane našeg Društva temeljem Zaakona o računovodstvu su:

- Platinum invest d.o.o. društvo za upravljanje i zasebna imovina bez pravne osobnosti kojom oni upravljaju
- Ilirika investments d.o.o. društvo za upravljanje i zasebna imovina bez pravne osobnosti kojom oni upravljaju
- Nama d.d. u stečaju
- Roberto d.o.o.
- Invictus ulaganja d.o.o.
- Fortis faktoring d.o.o.
- Infinitum faktoring d.o.o.

## 7. IZJAVA O NEOVISNOSTI

Društvo posebnu pažnju polaže na neovisnost u svim angažmanima i izbjegavanje sukoba interesa. U navedenom se poštuju Kodeks profesionalne etike, Međunarodni revizijski standardi i ostali relevantni propisi koji se mogu odnositi na pojedini specifični angažman.

Osiguravanje neovisnosti i izbjegavanje sukoba interesa provodi se na više načina:

- obavezna rotacija voditelja timova, ovlaštenih revizora, svakih sedam godina
- potpisivanje izjave neovisnosti svih djelatnika svake godine za angažman na koji su određeni
- potpisivanje godišnje izjave neovisnosti za sve angažmane.

## 8. UPRAVLJANJE LJUDSKIM RESURSIMA I STRUČNO USAVRŠAVANJE OSOBLJA

Društvo zapošljava 8 djelatnika, od toga četiri ovlaštena revizora koji su u poziciji mentorstva u odnosu na ostale djelatnike.

Kontinuirano obrazovanje i usavršavanje zaposlenika podrazumijeva pristupstvo na savjetovanjima Hrvatske revizorske komore, seminarima odgovarajućih savjetničkih tvrtku u RH, te samoedukaciju kroz stručnu literaturu s područja računovodstva i poreza ili neposrednim pristupom Internetom dostupnih informacija.

Pri planiranju komercijalnih aktivnosti vodi se računa o raspoloživosti ljudskih resursa koji se također planiraju. Uprava je nadležna i odgovorna za planiranje izvršenja angažmana, a isto tako i za provedbu programa stručnog usavršavanja i obrazovanja.

## 9. FINANCIJSKE INFORMACIJE

Društvo je tijekom 2014. godine ostvarilo slijedeće prihode: u 000 kuna

Vrsta prihoda	Iznos u 000 kuna
Prihodi od zakonskih revizija	959
Ostali prihodi	1.297
UKUPNO	2.256

## 10. PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA

Osnovica za primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa regulirana je pojedinačnim Ugovorima o radu. Ugovorena osnovica predmet je dogovora između poslodavca i ovlaštenog revizora.

### PROKURA REVIZIJA d.o.o.

Član uprave

Vesna Krištofić, dipl.oec, ovlaštenu revizor