



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

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA 2015. godinu

Sveta Nedelja, 16.ožujak 2016.

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 2015. 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.

Posljednji 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 2015. 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 2015. bili predmet obavljanja zakonske revizije od strane našeg Društva temeljem Zakona o računovodstvu su:

- Ilirika investments d.o.o. društvo za upravljanje i zasebna imovina bez pravne osobnosti kojom oni upravljaju
- Nama d.d. u stečaju
- Invictus ulaganja d.o.o.
- Roberto plus 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 pristup na savjetovanjima Hrvatske revizorske komore, seminarima odgovarajućih savjetničkih tvrtki 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 2015. godine ostvarilo slijedeće prihode: u 000 kuna

| Vrsta prihoda | Iznos u 000 kuna |
|-------------------------------|------------------|
| Prihodi od zakonskih revizija | 551 |
| Ostali prihodi | 1.632 |
| UKUPNO | 2.183 |

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, ovlašteni revizor

PROKURA REVIZIJA d.o.o.
za reviziju, računovodstvo
i savjetovanje

