

REmira

d.o.o. za reviziju

ZAGREB, Mrazovićeva 9, Tel/Fax: 01/48-16-856

Email : remira@remira.hr

**IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI
za 2017. godinu**

Zagreb, 28. travnja 2018.g.

SADRŽAJ

	Stranica
1. Pravno-ustrojbeni oblik i struktura vlasništva	1
2. Upravljačka struktura	1
3. Unutarnji sustav kontrole kvalitete	1
4. Informacije o vanjskoj provjeri kvalitete rada iz članka 75. Zakona o reviziji	3
5. Popis društava od javnog interesa za koje je obavljena revizija	3
6. Izjava o neovisnosti Društva	3
7. Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora	3
8. Financijske informacije o revizorskoj tvrtki	4
9. Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća	4

UVOD

Člankom 59. Zakona o reviziji (NN 127/17) utvrđeno je da revizorsko društvo koje obavlja reviziju financijskih izvještaja društava od javnog interesa treba objaviti određene podatke i informacije putem godišnjeg Izvješća o transparentnosti. Sadržaj informacija propisan je člankom 13. Uredbe (EU) br. 537/2014. te iste daje društvo Remira d.o.o. u okviru obavljanja svoje djelatnosti, prema točkama kako slijedi:

1. PRAVNO-USTROJBENI OBLIK I STRUKTURA VLASNIŠTVA

Revizorsko društvo REMIRA d.o.o. Zagreb, Mrazovićeveva 9, osnovano je kao društvo s ograničenom odgovornošću 01.09.1993.g. upisom u registar Okružnog privrednog suda u Zagrebu, usklađeno sa ZTD dana 30.10.1995.g., te licencirano od strane Ministarstva financija Rješenjem KLASA 470-01/95-01/64 UR.BR. 513-12/95-2 od 12.07.1995.g.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 080011359, OIB:73835982727.

Temeljni kapital društva iznosi 20.000,00 kn i sastoji se od jednog (1) poslovnog udjela. Osnivač društava je Mira Hrelja, imatelj 100% udjela u društvu.

Temeljem članka 55. Zakona o reviziji i članka 202. Zakona o općem upravnom postupku Hrvatska revizorska Komora izdala je društvu Remira d.o.o. dozvolu za obavljanje usluga revizije dana 28.02.2007.g. – KLASA: UP/I-470-01/06-02/145 UR.BR.: 442-01-07-03.

Društvo zapošljava pet (5) djelatnika VSS ekonomske struke (od čega su tri djelatnika ovlaštene revizori) te obavlja usluge revizije, računovodstva, financijskih analiza i kontrola. Društvo djeluje neovisno i samostalno od svojih početaka.

Društvo ne pripada nikakvoj mreži drugih revizorskih društava.

2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Osnivač i vlasnik društva, MIRA HRELJA, dipl. oec., ovlaštene revizor, ujedno je i direktor društva te zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

3. UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE

REMIRA d.o.o. Zagreb primjenjuje procedure i postupke kontrole kvalitete rada koji su sukladni odredbama Međunarodnih revizijskih standarda, Međunarodnih standarda

kontrole kvalitete 1 (MSKK 1) i Kodeksu etike koje je izdala Hrvatska revizorska Komora, a koji se na odgovarajući način mogu primijeniti na manja revizijska društva.

Unutarnji sustav kontrole kvalitete Društva obuhvaća slijedeće ključne elementa:

- 3.1. Odgovornost uprave za kvalitetu,
- 3.2. Profesionalnu etiku
- 3.3. Prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentom,
- 3.4. Upravljanje ljudskim resursima ,
- 3.5. Učinkovito izvršavanje posla
- 3.6. Nadzorne aktivnosti

Detaljna pojašnjenja i specifičnosti utvrđeni su Pravilnikom o kontroli kvalitete (MSKK 1) prema kojem unutarnji sustav kontrole kvalitete obuhvaća dva sustava nadzora

- Pregled kontrole kvalitete angažmana
- Monitoring politika i postupaka kontrole kvalitete

Ciljevi postupaka kontrole kvalitete usmjereni su na to da revizorsko društvo i osoblje društva u obavljanju revizijskih angažmana postupaju sukladno pravilima revizijske struke, da se osigura potpuna neovisnost i objektivnost angažiranog osoblja, te da se osigura vjerodostojnost i pouzdanost revizijskih izvješća.

Kontrola kvalitete angažmana revizije obavlja se neposrednim pregledom revizijske dokumentacije od strane članova revizijskog tima, te njihovom svakodnevnom komunikacijom i konzultacijama.

Po dovršetku obavljanja revizije od strane revizorskog tima, a prije izdavanja izvješća revizora, odgovorna osoba koja je ujedno i potpisnik revizorskog izvješća obavlja pregled radne dokumentacije.

Uprava je odgovorna za planiranje i provođenje monitoringa (postupka koji obuhvaća razmatranje i ocjenjivanje tvrtkinog sustava kontrole kvalitete, uključujući pregledavanje odabranih dovršenih angažmana kako bi se steklo razumno uvjerenje u tvrtki da njezin sustav kontrole kvalitete učinkovito djeluje).

Monitoring kontrole kvalitete provodi revizor s dostatnim i primjerenim iskustvom koji ne sudjeluje u angažmanu koji je podložan pregledu. Monitoring se provodi do 30.09. za prethodnu godinu za koju su obavljene završne revizije. Monitoring se obavezno provodi za dovršene angažmane izlistanih subjekata.

Revizorska mišljenja donose isključivo ovlaštene revizori s višegodišnjim iskustvom u revizijskim poslovima, a nakon pregleda svih aktivnosti koje su odradili članovi revizijskog tima na određenom revizijskom angažmanu.

Revizorsko društvo REMIRA d.o.o. zalaže se za postizanje visokih standarda etičkog i moralnog ponašanja u obavljanju svoje djelatnosti i revizijskih angažmana, te veliku pažnju pridaje usklađenosti revizijskih i svih ostalih poslova s pravnim, etičkim i profesionalnim zahtjevima uključujući usvajanje jasnih i nedvosmislenih politika i pravila ponašanja.

Sukladno zahtjevima Kodeksa profesionalne etike i odredbi Zakona o reviziji, revizorska tvrtka REMIRA d.o.o. pridržava se zahtjeva o čuvanju i povjerljivosti revizijske dokumentacije. Društvo od zaposlenika zahtijeva obvezu čuvanja tajnosti svih podataka sadržanih u dokumentaciji angažmana.

Sukladno zahtjevima čl.46.stavak 2. Zakona o reviziji, revizijska dokumentacija prikupljena prilikom provođenja revizije čuva se najmanje 11 godina, počevši od poslovne godine na koju se revizija odnosi.

4. INFORMACIJE O VANJSKOJ PROVJERI KVALITETE RADA

Sukladno Zakonu o reviziji, poslovanje tvrtke REMIRA d.o.o. podliježe nadzoru i provjeri kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske Komore (do 31.12.2017.g.) Zadnji izravni nadzor i provjeru kvalitete rada revizorskog društva provele su ovlaštene osobe Hrvatske revizorske Komore u studenom 2016.g. o čemu je doneseno Rješenje 20.prosinca 2016.g.

5. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA ZA KOJE JE OBAVLJENA REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA U 2017.G.

U financijskoj godini koja je završila sa datumom 31.12.2016.g. a čiji su financijski izvještaji bili predmet obavljanja zakonske revizije od strane revizorske tvrtke REMIRA d.o.o. u 2017.g., uključena su sljedeća društva koja su kao takva određena Zakonom o računovodstvu kao subjekti od javnog interesa:

- KUTJEVO d.d. Kutjevo

6. IZJAVA O NEOVISNOSTI DRUŠTVA

Sukladno Kodeksu profesionalne etike objavljenog od strane Hrvatske revizorske Komore te zahtjeva standarda MSKK 1, tvrtka REMIRA d.o.o. traži od zaposlenika da se u svojem angažmanu na revizijskim i ostalim poslovima pridržavaju Kodeksa i pravila etičnosti i neovisnosti koji zadovoljavaju profesionalne standarde.

Kako bi se osiguralo etično ponašanje, neovisnost i integritet, tvrtka i svi njezini zaposlenici ne smiju imati bilo kakav financijski niti bilo koji drugi interes sa društvom kod kojeg se obavlja revizija, njegovom upravom i vlasnicima.

Zaposlenici društva Remira d.o.o. obavezni su jednom godišnje dati pisanu izjavu o ispunjavanju zahtjeva neovisnosti, te istu izjavu pravovremeno ažurirati u slučaju da zahtjev o neovisnosti ne može biti ispunjen.

7. IZJAVA O USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA

Revizorsko društvo REMIRA d.o.o. je usvojilo Pravilnik o procedurama i postupcima u društvu prema zahtjevima MSKK 1 kojim je utvrđena politika stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora.

Kontinuirano usavršavanje zaposlenika podrazumijeva prisustvo na savjetovanjima Hrvatske revizorske Komore, seminarima konzultantskih tvrtki u Republici Hrvatskoj (RRIF, RIPUP, TEB i dr.), praćenju ažurnih Međunarodnih revizijskih standarda i ostalih pravila struke, te dnevnom edukacijom kroz stručnu literaturu iz područja revizije i računovodstva kao i prisustvovanje u okviru internih edukacija.

Tvrtka potiče svoje zaposlenike da se educiraju na svim profesionalno relevantnim poljima kako bi unaprijedili kvalitetu rada.

8. FINANIJSKE INFORMACIJE

REMIRA d.o.o. prema financijskim izvještajima za 2017. godinu ostvarila je slijedeće prihode:

Izvor prihoda	Iznos u kn
Prihodi od zakonske revizije financijskih izvještaja SJI i subjekata koji pripadaju skupini SJI	209.000,00
Prihodi od zakonske revizije financijskih izvještaja drugih subjekata	749.318,54
Prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga iz čl.44 – financije i računovodstvo	143.338,51
Ukupno	1.101.657,05

9. PODACI O OSNOVICI PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA KOJI POTPISUJU REVIZORSKA IZVJEŠĆA

Izvješća neovisnog revizora o obavljenim revizijskim angažmanima potpisuje partner u tvrtki koji je ujedno član društva, te ima primanja s osnova ugovora o radu (plaće) i na osnovu odluke o raspodjeli dobiti.

Primanja ostalih ovlaštenih revizora regulirana su ugovorima o radu.

U Zagrebu, 28.04.2018.g.

REmira
d.o.o. za reviziju
ZAGREB Mrazovičeva 9

Za REMIRA d.o.
Mira Hrelja, direktor