

# *REmira*

*d.o.o. za reviziju*

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

Email : [remira@remira.hr](mailto:remira@remira.hr)

---

**IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI  
za 2018. godinu - ažurirano**

---

Zagreb, 04. srpnja 2019.g.

## SADRŽAJ

	Stranica
1. Pravno-ustrojbeni oblik i struktura vlasništva	1
2. Upravljačka struktura društva	1
3. Unutarnji sustav kontrole kvalitete društva	2
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	4
6. Izjava o neovisnosti društva	4
7. Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora	4
8. Financijske informacije o revizorskom društvu	5
9. Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća	5

## **UVOD**

Člankom 59. stavak1. Zakona o reviziji (NN 127/17) utvrđeno je da revizorsko društvo koje obavlja reviziju finansijskih 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. za reviziju, Zagreb, Mrazovićeva 9 u okviru obavljanja svoje djelatnosti, prema točkama kako slijedi:

### **1. PRAVNO-USTROJBENI OBLIK I STRUKTURA VLASNIŠTVA**

Revizorsko društvo REMIRA d.o.o. za reviziju, Zagreb, Mrazovićeva 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. Jedini osnivač društva je Mira Hrelja, ovlaštenu revizor, 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 ovlaštenu revizori) te obavlja usluge revizije, računovodstva, finansijskih 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., ovlaštenu revizor, ujedno je i direktor društva te zastupa društvo pojedinačno i samostalno. Odgovorna je za sve upravljačke funkcije, a posebno za postupanje sukladno pravilima revizorske struke i nadzor nad provedbom propisanih procedura.

### 3. UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE

REMIRA d.o.o. Zagreb primjenjuje procedure i postupke kontrole kvalitete rada koji su sukladni odredbama Međunarodnih revizijskih standarda, Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (MSKK 1) i Kodeksu etike ( IESBA-ov kodeks) 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. Prihvatanje i nastavak suradnje s klijentom,
- 3.4. Upravljanje ljudskim resursima ,
- 3.5. Učinkovito izvršavanje posla
- 3.6. Monitoring

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.

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 društvu da sustav kontrole kvalitete učinkovito djeluje).

Pregled kontrole kvalitete angažmana obavezno se provodi prema usvojenim politikama i postupcima društva, obavezan je za listane subjekte a provodi ga ovlašteni revizor s dostatnim i primjerenim iskustvom koji nije sudjelovao u angažmanu koji je podložan pregledu. Monitoring se provodi do 30.09. za prethodnu godinu za koju su obavljene završne revizije.

Revizorska mišljenja donose isključivo ovlašteni revizori s višegodišnjim iskustvom u revizijskim poslovima a koji sudjeluju u obavljanju angažmana kao članovi tima.

Osoba odgovorna za unutarnji sustav kontrole kvalitete društva Remira d.o.o. je Mira Hrelja, direktor društva te sukladno članku 13.stavak 2.točka d. g. i j. Uredbe ( EU) br. 537/2014 daje izjavu o djelotvornosti unutarnjeg sustava kontrole kvalitete za 2018.g, te izjavljuje da su provedene sve politike i procedure sustava kontrole kvalitete uspostavljene Pravilnikom o kontroli kvalitete ( MSKK 1).Također izjavljuje da su društvo Remira d.o.o. za reviziju i svi članovi revizorskih timova u društvu ispunili sve zahtjeve neovisnosti.

Društvo je ustanovilo i primjenjuje politiku rotiranja glavnog partnera za reviziju i ovlaštenih revizora kada obavlja reviziju financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa u skladu s odredbama Zakona o reviziji i Uredbe ( EU ) 537/2014, o čemu se vode odgovarajuće evidencije u društvu. Sukladno tome, društvo za 2018.g.nije ugovorilo reviziju financijskih izvještaja jedinog subjekta od javnog interesa za kojeg je obavljalo reviziju financijskih izvještaja u ranijim godinama, sukladno zakonskoj regulativi.

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 ( NN 127/2017) nadzor nad poslovanjem i radom revizorskog društva i provjeru kvalitete rada provodi Ministarstvo financija od 1.1.2018.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. prema odredbama Zakona o reviziji (NN 146/05 do 78/15).

## **5. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA ZA KOJE JE OBAVLJENA REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA U 2018.G.**

U financijskoj godini koja je završila sa datumom 31.12.2017.g. a čiji su financijski izvještaji bili predmet obavljanja zakonske revizije od strane revizorskog društva REMIRA d.o.o. u 2018.g., uključeno je sljedeće jedino društvo koje je kao takvo određeno Zakonom o računovodstvu kao subjekt od javnog interesa i čiji su vrijednosni papiri listani na uređenom tržištu:

- 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.

Ovlašteni revizori postupaju sukladno odredbama čl.14.stavak 1. Zakona o reviziji ( NN 127/17) u ispunjenju obveze ovlaštenih revizora o stalnom stručnom usavršavanju u trajanju od najmanje 120 sati u trogodišnjem razdoblju te odredbama Pravilnika o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora koji je donijelo Min.financija.

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.

Postupa se sukladno odredbama čl.14.stavak 1. Zakona o reviziji ( NN 127/17) u ispunjenju obveze ovlaštenih revizora o stalnom stručnom usavršavanju u trajanju od najmanje 120 sati u trogodišnjem razdoblju.

## 8. FINACIJSKE INFORMACIJE

REMIRA d.o.o. prema financijskim izvještajima za 2017. i 2018.g.. godinu ostvarila je slijedeće prihode:

Izvor prihoda	2017.g.	2018.g.
Prihodi od zakonske revizije financijskih izvještaja SJI i subjekata koji pripadaju skupini SJI	209.000	144.000
Prihodi od zakonske revizije financijskih izvještaja drugih subjekata	749.318	825.333
Prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga drugim subjektima ( iz čl.44 – financije i računovodstvo)	143.339	212.414
<b>Ukupno</b>	<b>1.101.657</b>	<b>1.181.747</b>

## 9. PODACI O OSNOVICI PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA KOJI POTPISUJU REVIZORSKA IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA ZA 2017.G.

Izvješća neovisnog revizora o obavljenim revizijama financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa 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, 04.07.2019.g.

Za REMIRA d.o.o.  
Mira Hrelja, direktor

**REmira**  
d.o.o. za reviziju  
ZAGREB, Mrazovićeva 9