



## **IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA 2019. GODINU**

Pula, 28. travanj 2020.

## SADRŽAJ

|                                                  | Str. |
|--------------------------------------------------|------|
| 1. Pravna struktura i struktura vlasništva       | 3    |
| 2. Upravljačka struktura                         | 3    |
| 3. Interni sustav kontrole kvalitete             | 3    |
| 4. Provjera osiguranja kvalitete                 | 5    |
| 5. Popis revidiranih društava od javnog interesa | 5    |
| 6. Izjava neovisnosti                            | 5    |
| 7. Upravljanje ljudskim resursima                | 6    |
| 8. Financijske informacije                       | 7    |
| 9. Primanja ovlaštenih revizora                  | 7    |

## 1. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA

Revizorsko društvo CONSULTUM KOMPARIĆ d.o.o. za reviziju, računovodstvo, financijsku analizu i kontrolu (u daljnjem tekstu: Društvo) je osnovano 27. studenog 2004. godine upisom u registar Trgovačkog suda u Pazinu pod MBS: 040206911, OIB: 84407468394.

Osnivači/članovi Društva su Rita Komparić i Ernest Komparić, ovlaštene revizori.

Sjedište Društva je u Puli, Argonautska 28. Temeljni kapital Društva iznosi 60.000,00 kn, u cijelosti uplaćen.

Predmet poslovanja Društva su računovodstveni, knjigovodstveni i revizijski poslovi, poslovno savjetovanje, usluge procjenjivanja vrijednosti poduzeća, imovine i obveza, usluge sudskog vještačenja te usluge izrade i ekonomske ocjene investicijskih projekata.

Društvu je 2007. godine izdana dozvola za rad za obavljanje usluga revizije i povezanih djelatnosti od strane Hrvatske revizorske komore. Društvo je uskladilo svoj ustroj i poslovanje u skladu s odredbama Zakona o reviziji (Narodne novine br. 127/17) te ima odobrenje za rad Ministarstva financija Republike Hrvatske i upisano je u Registar revizorskih društava pod brojem 100001150.

Društvo nije član niti jedne mreže revizorskih društava te je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu mali poduzetnik.

## 2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Osobe ovlaštene za zastupanje Društva su ovlaštene revizor Ernest Komparić, član Uprave, zastupa Društvo samostalno i pojedinačno i ovlaštene revizor Rita Komparić, prokurist.

Revizorska izvješća potpisuju ovlaštene revizori zaposleni u Društvu uz potpis člana Uprave.

## 3. INTERNI SUSTAV KONTROLE KVALITETE

Društvo ima uspostavljen interni sustav kontrole kvalitete kojim provodi politike i postupke u skladu sa zahtjevima Međunarodnog standarda kontrole kvalitete (MSKK1), IESBA-ovog Kodeksa etike profesionalnih računovođa, Zakona o reviziji i Uredbe (EU) broj 537/2014 o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i ostalim propisima u području revizije i srodnih djelatnosti.

Politike i postupci sustava kontrole kvalitete definirani su internim Pravilnikom o sustavu kontrole kvalitete koji je 2019. godine usklađen s odredbama Zakona o reviziji i zahtjevima Uredbe (EU) br. 537/2014 budući da Društvo obavlja zakonsku reviziju jednog subjekta od javnog interesa.

Djelotvornost sustava kontrole kvalitete prati se za sve revizije i uvide financijskih izvještaja i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge. Društvo provodi godišnje ocjenjivanje sustava kontrole kvalitete sukladno zakonskim odredbama te vodi evidenciju nalaza dobivenih ocjenjivanjem.

Cilj je Društva uspostaviti i održavati sustav kontrole kvalitete koji će pružiti razumno jamstvo da Društvo i osoblje postupaju u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima i da su izvješća koja izdaje primjerena u danim okolnostima.

Društvo i ovlaštene revizori u obavljanju djelatnosti djeluju u skladu s temeljnim načelima profesionalne etike i pridržavaju se profesionalne skeptičnosti.

Odgovornost za sustav unutarnje kontrole kvalitete snosi ovlaštene revizor Ernest Komparić, partner.

Uspostavljeni elementi sustava kontrole kvalitete:

- odgovornost Uprave za kvalitetu unutar Društva,
- relevantni etički zahtjevi,
- prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana,
- ljudski resursi,
- obavljanje angažmana,
- monitoring.

Postupanje u Društvu u vezi prihvaćanja/nastavljanja angažmana revizije:

- Uprava delegira klijenta ili potencijalnog klijenta na provjeru ovlaštenom revizoru
- Ovlaštene revizor obavlja procjenu klijenta radi prihvaćanja odnosno nastavka angažmana i pribavlja potrebnu dokumentaciju.
- Ukoliko Uprava odluči da se angažman prihvati, određuje razine ovlasti i komunikaciju koju revizor može uspostaviti s klijentom za izvršenje ugovorenih poslova. Glavni revizijski partner angažira tim za izvođenje revizije.
- Glavni revizijski partner kontrolira rad angažiranog tima i raspravlja s partnerom ključne točke.
- Izjavu o neovisnosti u odnosu na svakog klijenta potpisuje svaki član tima-sudionik u angažmanu, a isto tako i za sve klijente u portfelju Društva.

Za provođenje usluga revizije Društvo primjenjuje program CaseWare temeljem ugovora o pravu korištenja programa zaključenog s ovlaštenim distributerom za Republiku Hrvatsku. CaseWare program je strukturiran na zahtjevima MRevS-ova i temeljen na vodiču za mala i srednja poduzeća.

Društvo osigurava djelotvorne mjere nadzora i zaštite sustava za obradu podataka. Objedinjeni i konačni revizorski dosjei u roku 60 dana od datuma revizorskih izvješća arhiviraju se u Društvu na način da se zaštiti njihova nepromjenjivost i tajnost podataka i informacija te dostupnost ovlaštenim osobama.

U Društvu je u zadnjem kvartalu 2018. godine temeljem ugovora proveden vanjski neovisni monitoring sustava kontrole kvalitete uključivo pregled dovršenih revizijskih angažmana sukladno ustanovljenim politikama te su temeljem utvrđenih manjkavosti predložene mjere za određena poboljšanja u djelovanju sustava koja se provode.

Društvo vodi evidenciju klijenata te je uspostavilo evidenciju žalbi i pritužbi u vezi s obavljanjem revizorskih usluga.

#### 4. PROVJERA OSIGURANJA KVALITETE

Nadzor i provjeru osiguranja kvalitete Društva sukladno odredbama Zakona o reviziji obavlja Ministarstvo financija.

Do stupanja na snagu Zakona o reviziji 1. siječnja 2018. godine, nadzor kvalitete rada Društva u obavljanju usluga revizije obavljala je Hrvatska revizorska komora, koja je provela nadzor i provjeru kvalitete rada u Društvu dva puta. Zadnji nadzor je proveden 2014. godine.

#### POPIS SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA

Društvo je sukladno zaključenom ugovoru, provelo zakonsku reviziju tijekom 2019. godine subjekta od javnog interesa:

- Brionka d.d., Pula

#### 5. IZJAVA NEOVISNOSTI

Društvo značajnu pažnju posvećuje neovisnosti Društva i osoblja u svim angažmanima i izbjegavanje sukoba interesa. U navedenom se poštuju etički zahtjevi i ostali relevantni propisi koji se mogu odnositi na pojedini specifični angažman.

Društvo ne obavlja usluge revizije klijentima kojima pruža nerevizorske usluge (usluge financija i računovodstva, ostalog poslovnog savjetovanja, procjenjivanja vrijednosti i drugih usluga) te kod prihvaćanja ili nastavljanja obavljanja revizorske usluge ocjenjuje i dokumentira ispunjavanje zahtjeva neovisnosti Društva i osoblja, postojanje prijetnji neovisnosti i način njihovog rješavanja te ima li Društvo vrijeme i resurse da obavi reviziju na primjeren način.

Osiguravanje neovisnosti i izbjegavanje sukoba interesa u Društvu provodi se na nekoliko načina:

- obvezna rotacija glavnih partnera za reviziju svakih 7 godina
- obvezna rotacija revizora na projektima svakih 5 godina
- potpisivanje izjave o neovisnosti svih članova tima svake godine za angažman na koji su određeni
- potpisivanje godišnje izjave o neovisnosti i izjave o povjerljivosti za sve angažmane te obveza njihovog ažuriranja
- dodatne kontrole istinitosti navedenih izjava

Odgovorna osoba Društva izjavljuje da su Društvo i osoblje u radu neovisni u odnosu na klijente te se provodi unutarnja provjera pridržavanja zahtjeva o neovisnosti, kako internom provjerom sukladno aktu o sistematizaciji i odgovornostima definiranim Pravilnikom, tako i eksternom provjerom sustava kontrole kvalitete, odnosno monitoringom.

## 6. UPRAVLJANJE LJUDSKIM RESURSIMA

Društvo ima interni akt koji definira sistematizaciju radnih mjesta, odnosno određuje prava i zahtjeve svakog radnog mjesta.

Svi radnici u obavljanju dodijeljenih zadaća moraju se pridržavati usvojene metodologije rada, radnih uputa i internog akta o sistematizaciji, te IESBA-ovog Kodeksa profesionalne etike i internog Pravilnika o sustavu kontrole kvalitete koji je Društvo usvojilo.

Prema ustanovljenim politikama, Društvo zapošljava osobe s primjerenim znanjem, stručnošću i kompetencijama nužnim za obavljanje angažmana u skladu sa profesionalnim standardima i primjerenim zakonskim i regulativnim zahtjevima za omogućavanje izdavanja izvješća koja su primjerena u okolnostima.

Internim aktom o sistematizaciji određena su radna mjesta i obveza educiranja za navedena radna mjesta. Uprava je nadležna i odgovorna za planiranje ljudskih resursa, te je odgovorna za njihovu izobrazbu.

Svaka osoba prije imenovanja na radno mjesto mora proći interni ispit za navedeno radno mjesto, a prije toga mora provesti internu edukaciju.

Navedeno je regulirano internim Pravilnikom o edukaciji i profesionalnom osposobljavanju.

Osim intenzivne interne edukacije, radnici mogu sudjelovati u eksternim edukacijama koje sukladno *Pravilniku o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora* donešenim od strane Ministarstva financija (Narodne novine, br. 104/18), provode Ministarstvo financija i organizatori kao i pohađati međunarodne edukacije, a vezani su uz područje revizije, računovodstva i ostalih srodnih područja. O obavljenim edukacijama ovlašteni revizori vode propisane evidencije.

Partneri i viši menadžment odgovorni su za praćenje razvoja i rezultata rada, temeljem kojih se obavlja nagrađivanje za postignute rezultate u okviru mogućnosti Društva.

Bitna odrednica Društva je da uvijek ima dovoljan broj visokokvalitetnih, educiranih i motiviranih kadrova za kvalitetno izvršenje preuzetih angažmana.

Tijekom i na kraju 2019. godine Društvo je zapošljavalo 3 radnika koji su ovlašteni revizori.

Društvo surađuje i s ostalim revizorskim društvima prema potrebi tržišta i s vanjskim suradnicima - stručnjacima ovlaštenim revizorima za pojedina područja za potrebe pojedinih projekata.

## 7. FINANCIJSKE INFORMACIJE

Prema financijskim izvještajima Društva na dan 31. prosinca 2019. godine, Društvo iskazuje slijedeću strukturu prihoda:

| - u 000 kn                                                                                                        |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Prihodi od zakonske revizije:                                                                                     | 1.030 |
| a) <i>prihodi od zakonske revizije subjekta od javnog interesa</i>                                                | 83    |
| b) <i>prihodi od zakonske revizije drugih subjekata</i>                                                           | 947   |
| Prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima revizije (ostale usluge temeljem čl.44. Zakona o reviziji) | 53    |
| Prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima                                                        | 322   |
| Ukupno poslovni prihodi                                                                                           | 1.406 |
| Ostali prihodi koji nisu navedeni                                                                                 | 421   |
| Sveukupno poslovni prihodi                                                                                        | 1.826 |

## 8. PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA

Osnovica za primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenoj reviziji subjekta od javnog interesa regulirana je pojedinačnim ugovorima o radu.

Ugovorena osnovica predmet je dogovora između poslodavca i ovlaštenog revizora. Primanja partnera u Društvu regulirana su ugovorom o radu te isti kao član Društva sudjeluje u dobiti.

U ime Društva član Uprave:  
Ernest Komparić, ovlašteni revizor

