



IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA 2021. GODINU

Pula, 25. travanj 2022.

SADRŽAJ

	Str.
1. Pravna struktura i struktura vlasništva	3
2. Upravljačka struktura	3
3. Unutarnji sustav kontrole kvalitete	3 - 11
4. Provjera osiguranja kvalitete	12
5. Popis subjekata od javnog interesa za koje su provedene revizije	12
6. Izjava o neovisnosti rada	12
7. Izjava o politici društva u vezi stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora	13
8. Primanja partnera u društvu	13
9. Rotiranje ključnog osoblja	13
10. Financijske informacije	14

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 u ime revizorskog društva. U Društvu su zaposlena tri ovlaštena revizora.

3. UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE

Društvo ima uspostavljen unutarnji sustav kontrole kvalitete kojim provodi politike i postupke u skladu sa zahtjevima *Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1* (MSKK1), IESBA-ovog *Međunarodnog kodeksa etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti)*, 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 u listopadu 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 ovlašteni revizori u obavljanju djelatnosti djeluju u skladu s temeljnim načelima profesionalne etike i pridržavaju se profesionalne skeptičnosti.

Uspostavljeni elementi sustava kontrole kvalitete:

- 3.1. odgovornost Uprave za kvalitetu,
- 3.2. relevantni etički zahtjevi,
- 3.3. prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana,
- 3.4. ljudski resursi,
- 3.5. obavljanje angažmana,
- 3.6. monitoring.

3.1. Odgovornost Uprave za kvalitetu

Uprava Društva je odgovorna za promicanje kvalitete u obavljanju revizijskih angažmana i omogućavanje da se obavljaju u skladu sa standardima revizijske profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela, što je preduvjet za dugoročni opstanak i uspješan rad Društva.

Član Uprave Društva i partner Ernest Komparić, ovlašteni revizor, preuzima krajnju odgovornost za sustav unutarnje kontrole kvalitete Društva. Ta odgovornost odnosi se i na provođenje godišnjeg ocjenjivanja sustava unutarnje kontrole kvalitete, praćenje njegove učinkovitosti i mjera predloženih za izmjenu sustava unutarnje kontrole kvalitete.

Svaka osoba kojoj Uprava Društva nadalje dodijeli operativnu odgovornost za sustav kontrole kvalitete treba imati dostatno i primjereno iskustvo i mogućnost da preuzme tu odgovornost.

Promicanje unutarnjeg ponašanja vodstva u Društvu usmjerenog na kvalitetu očituje se kroz osiguranje odgovarajućih i dostatnih resursa i postupaka za obavljanje angažmana u skladu s pravilima revizijske profesije, vrednovanje i nagrađivanje visoko kvalitetnog rada što uključuje ocjenjivanje obavljanja posla, nagrađivanje i unaprjeđivanje osoblja,

primjereno organizaciji i opsegu i složenosti aktivnosti Društva koje obavlja i reviziju subjekta od javnog interesa.

3.2. Relevantni etički zahtjevi

Društvo je u skladu sa zahtjevom točke 20. MSKK1 i zakonskim odredbama ustanovilo politike i postupke oblikovane na način koji će pružiti razumno jamstvo da Društvo i njegovo osoblje postupaju u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

U obavljanju usluga Društvo i ovlaštteni revizori djeluju u skladu s temeljnim načelima profesionalne etike o integritetu, objektivnosti, profesionalnoj kompetentnosti i dužnoj pažnji i povjerljivosti, sukladno zahtjevima IESBA-ovog *Međunarodnog kodeksa etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti)*, te održavaju visok standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov osobni ugled, ugled Društva ili profesionalnog udruženja čiji su članovi.

Prema pravodobnim informacijama od strane Uprave Društva u vezi revizijskih angažmana i djelokrugu usluga, Društvo i osoblje prije prihvaćanja angažmana ili nastavljanja angažmana procjenjuju i dokumentiraju ispunjavanje zahtjeva neovisnosti. Svoje evidencije u vezi s neovisnošću zaposlenici su dužni ažurirati i bez odgode poduzimati odgovarajuće aktivnosti u vezi s uočenim prijetnjama neovisnosti koje nisu na prihvatljivoj razini.

Ocjena udovoljavanja etičkim zahtjevima zahtijeva se prilikom prihvaćanja svakog revizijskog angažmana i po završetku angažmana i potpisivanja revizorovog izvješća. Od zaposlenika Društva zahtijeva se da prepoznaju situacije u kojima se stvaraju prijetnje da neće moći postupati u skladu s temeljnim načelima profesionalne etike, da ocijene važnost prepoznate prijetnje i u obvezi su bez odlaganja obavijestiti Upravu, odnosno partnera zaduženog za kvalitetu o okolnostima koje stvaraju prijetnju neovisnosti u vezi angažmana.

Partner odgovoran za sustav kontrole kvalitete u Društvu razmatra svaki slučaj prijave prijetnje neovisnosti te u slučajevima značajnih prijetnji poduzima odgovarajuće mjere zaštite sukladno odredbama IESBA-ovog Kodeksa i ustanovljenim politikama Društva ili u krajnjem slučaju odlučuje o odustajanju od prihvaćanja angažmana kod novog klijenta ili o prekidu pružanja usluge postojećem klijentu.

Osoblje Društva kao i druge angažirane stručne osobe čije su usluge stavljene na raspolaganje ili su uključene u obavljanje revizorske usluge osiguravaju neovisnost i potpisuju izjavu o neovisnosti za svaki angažman na kojem su angažirani.

Zaposlenici Društva potpisuju *godišnje izjave o neovisnosti i izjave o povjerljivosti* o postupanju u skladu s usvojenim politikama i postupcima Društva o povjerljivosti svake informacije za koju se ugovorom s klijentom i/ili propisima zahtijeva da se očuva

povjerljivost njezinog sadržaja. Izjavu o povjerljivosti potpisuju i sve vanjske angažirane stručne osobe.

U obavljanju revizije subjekta od javnog interesa, prema usvojenoj politici Društvo svake godine pisanim putem potvrđuje Revizijskom odboru klijenta svoju neovisnost, te neovisnost partnera i članova angažiranog tima i raspravlja s Revizijskim odborom prijetnje neovisnosti i ukoliko je potrebno zaštitne mehanizme za ublažavanje tih prijetnji.

3.3. Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana

Društvo ima ustanovljene politike i postupke u vezi prihvaćanja i zadržavanja odnosa s klijentom i posebnih angažmana kojima provodi postupke koji mu pružaju razumno jamstvo da će se prihvatiti ili zadržati odnosi i angažmani samo u onim slučajevima kada:

- a) je Društvo razmotrilo čestitost klijenta i nema informacija koje bi vodile do zaključka da klijentu nedostaje čestitost;
- b) je Društvo kompetentno za obavljanje angažmana i ima mogućnosti, uključujući stručne radnike, vrijeme i resurse da obavi revizorsku uslugu na primjeren način,
- c) Društvo može postupiti u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Društvo prihvaća nove angažmane nakon što se uvjeri u integritet potencijalnog klijenta i utvrdi da ima sposobnost, dovoljno stručnog osoblja na raspolaganju i vrijeme u kojem može pružiti kvalitetnu uslugu te za koje ispunjava relevantne etičke zahtjeve u skladu s IESBA-ovim Kodeksom etike i vlastitim politikama Društva.

Društvo ima ustanovljene politike i postupke da prije prihvaćanja ili nastavljanja angažmana revizije subjekta od javnog interesa mora procijeniti i dokumentirati udovoljenje zakonskim odredbama i zahtjevima iz članka 6. Uredbe (EU) br. 537/2014 u vezi ispunjenja sljedećih uvjeta:

- a) prema navedenom u članku 4. i članku 5. Uredbe (EU) br. 537/2014 odnosno članku 62. Zakona u vezi naknade za obavljanu reviziju i uvjeta pružanja nerevizorskih usluga;
- b) poštivanje uvjeta u vezi trajanja revizijskog angažmana iz članka 17. Uredbe (EU) br. 537/2014 odnosno članka 64. Zakona;
- c) integriteta članova nadzornog, upravnog i upravljačkog tijela subjekta od javnog interesa.

Pri imenovanju revizora u slučaju revizije subjekta od javnog interesa Društvo postupa u skladu sa zakonskim odredbama i s člankom 16. Uredbe (EU) br. 537/2014 te ispunjava propisane uvjete (kontinuirano su zaposlena tri ovlaštena revizora, u punom radnom vremenu).

Partner u Društvu procjenjuje rizičnost angažmana i donosi odluku hoće li se angažman prihvatiti ili odbiti te će datirati i potpisati *Obrazac za prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom*.

Također, procjenjuje mogućnost Društva u vezi raspoloživog osoblja koje može pružiti tražene usluge te da li imaju potrebno znanje, iskustvo i ispunjavaju li zahtjeve neovisnosti.

Prikupljena dokumentacija, izvještaji i bilješke s informacijama o klijentu odlažu se u revizorski spis.

Kada Društvo odlučuje o obnavljanju postojećeg angažmana ili razmatra prihvaćanje novog angažmana s postojećim klijentom pribavljaju se sve dostupne informacije, razmatra potencijalni sukob interesa te dokumentira, ako su bili uočeni neki problemi u obavljanju angažmana ili s menadžmentom, kako su ti problemi ili pitanja bili riješeni.

3.4. Ljudski resursi

Društvo ima ustanovljene politike i postupke oblikovane kako bi pružile razumno jamstvo da ima dovoljno osoblja sa sposobnostima, kompetencijama i privrženosti etičkim načelima potrebnim za obavljanje angažmana u skladu s profesionalnim standardima i zakonskim i regulativnim zahtjevima te da Društvo i angažirani partner mogu izdati revizorova izvješća koja su primjerena u okolnostima.

Društvo ima interni akt koji definira sistematizaciju radnih mjesta, odnosno određuje prava i zahtjeve svakog radnog mjesta. Uprava je nadležna i odgovorna za planiranje ljudskih resursa, te je odgovorna za njihovu izobrazbu.

Svi zaposlenici u obavljanju dodijeljenih zadataka 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.

Svaka osoba prije imenovanja na radno mjesto mora proći interni ispit za navedeno radno mjesto, a prije toga mora provesti internu edukaciju, kako je regulirano internim Pravilnikom o edukaciji i profesionalnom osposobljavanju.

Osim intenzivne interne edukacije, zaposlenici sudjeluju u eksternim edukacijama koje sukladno *Pravilniku o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora* donešenim od strane Ministarstva financija (Narodne novine, br. 104/18 i 144/20) provode organizatori te mogu pohađati međunarodne edukacije iz područja 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.

Ocjenjivanje obavljanja zadataka zaposlenika obavlja se jednom godišnje, korištenjem manje formalizirane metode ocjenjivanja poslova s obzirom na veličinu i aktivnosti Društva, obično na kraju revizijske sezone. Ocjenjivanje obavlja partner odgovoran za sustav kontrole kvalitete te o istome obavještava ocjenjivanog radnika i Upravu u svrhu daljnjih aktivnosti stručnog usavršavanja i napredovanja. O istome vodi odgovarajuću evidenciju koja se odlaže u kadrovsku evidenciju. Kvaliteta obavljenog posla i postupanje u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima su osnovni elementi ocjenjivanja.

Tijekom 2021. godine i s datumom ovoga Izvješća Društvo zapošljava tri ovlaštena revizora.

3.5. Obavljanje angažmana

Uvažavajući zahtjeve točke 32. MSKK1, Društvo propagira postojanost kvalitete obavljanja angažmana te ima ustanovljene politike i postupke koji se odnose na:

- a) pitanja relevantna za promicanje postojanosti kvalitete u obavljanju angažmana;
- b) odgovornosti nadziranja; i
- c) odgovornosti pregledavanja.

U tom smislu i sukladno zakonskim odredbama, Društvo ima internim Pravilnikom uspostavljen sustav unutarnje kontrole kvalitete koji obuhvaća djelotvorne mehanizme među kojima su postupci procjene rizika, politike i postupci za obavljanje revizorskih usluga, postupci usavršavanja, praćenja i nadgledanja aktivnosti radnika, administrativni postupci, mjere nadzora i zaštite sustava za obradu podataka te primjerena organizacija strukture revizorskih spisa za svaku revizorsku uslugu, a sve kako bi se zajamčila kvaliteta revizorskih usluga. U tom cilju, a uzevši u obzir opseg i složenost svojih aktivnosti, Društvo koristi odgovarajuće sustave, resurse i postupke.

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, kontinuirano se usklađuje i ažurira sukladno pravilima struke i zakonskoj regulativi. Društvo osigurava dostupnost metodologije angažiranom timu putem priručnika o korištenju programa i osposobljavanjem osoblja za rad u programu te pisanim uputama u vezi posebne problematike i usmjeravanja osoblja. Ukoliko se angažirani tim sastoji od više osoba, iskusniji članovi tima pomažu manje iskusnim članovima da jasno razumiju poslove koji su im dodijeljeni.

Glavni revizijski partner kojeg Društvo odredi za sudjelovanje u obavljanju revizije i koji potpisuje revizorovo izvješće, snosi glavnu odgovornost za kvalitetu obavljanje revizije u ime Društva. Dužan je posvetiti dovoljno vremena svom angažmanu te osigurati dovoljno resursa kako bi na primjeren način mogao obavljati svoje zadaće.

Društvo osigurava djelotvorne mjere nadzora i zaštite sustava za obradu podataka. Revizorski spis odnosno cjelina konačnog dosjea angažmana dovršava se pravodobno, u roku od 60 dana od datuma potpisivanja revizorova izvješća i arhivira u elektroničkom i/ili papirnatom obliku u Društvu. Svi podaci koji se čuvaju u elektroničkom obliku zaštićuju se redovitim back-upom.

Radnu dokumentaciju Društvo sastavlja na hrvatskom jeziku i čuva najmanje 11 godina, u papirnatom ili elektroničkom obliku, počevši od godine na koju se zakonska revizija odnosi. Pri tome se vodi računa o očuvanju povjerljivosti, nepromjenjivosti, dostupnosti i ponovnom pronalaženju dokumentacije angažmana. Pristup elektroničkoj dokumentaciji angažmana od strane članova angažiranog tima moguć je korištenjem lozinke. Na dokumentaciji angažmana mora biti vidljivo evidentirano tko je i kada istu kreirao, promijenio i pregledao.

Kada je dovršena cjelina konačnih dosjea angažmana i isti su odgovarajuće arhivirani u Društvu, dokumentacija se ne može mijenjati, dodavati ili brisati, te je ista zaštićena od neovlaštenog pristupa, u svrhu zaštite nepromjenjivosti podataka i informacija angažmana te zaštite povjerljivosti informacija. Tijekom razdoblja čuvanja dokumentacija angažmana mora biti raspoloživa ovlaštenim osobama kako bi se obavio postupak kontrole kvalitete odnosno monitoringa i postupak nadzora od strane nadležnog tijela.

Pristup arhiviranoj dokumentaciji Društva moguć je isključivo od strane partnera zaduženog za sustav kontrole kvalitete ili člana angažiranog tima kojemu odobri pristup arhiviranoj dokumentaciji, kada je to nužno radi ispravnog izvršavanja obveza.

Postupci pregledavanja naznačeni su u revizijskoj dokumentaciji. Ako je u obavljanju angažmana u Društvu bila angažirana samo jedna osoba koja je ovlašten revizor, Društvo može za postupke pregledavanja i konzultiranja koristiti vanjske usluge pružatelja takvih usluga uz uvjet da je vanjski pružatelj neovisan ovlašten revizor koji ima znanje, staž i iskustvo da može pružiti takvu uslugu. Navedeno je potrebno dokumentirati.

Društvo ovisno o opsegu i složenosti svojih angažmana koristi primjerene konzultacije sa osobama unutar ili izvan Društva koje imaju specijalistička znanja, o složenim ili osjetljivim pitanjima. Provedeni zaključci i preporuke nastale konzultiranjem s vanjskim stručnjacima odgovarajuće se dokumentiraju.

Pregled kontrole kvalitete angažmana

Pregled kontrole kvalitete angažmana Društvo obavezno provodi za sve revizije financijskih izvještaja subjekata čiji su vrijednosni papiri izlistani na uređenom tržištu.

Neovisno od prethodno navedene obveze, pregled kontrole kvalitete obavlja se za sve ostale revizije i uvide te druge angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge koje obavlja Društvo, a koji ispunjavaju sljedeće ustanovljene kriterije Društva:

- a) angažmani zakonske revizije subjekata od javnog interesa i angažmani revizije subjekata javnog sektora,
- b) angažmani revizije koji su ocijenjeni visoko rizičnim ili angažmani specifične odnosno značajne djelatnosti,
- c) angažmani zakonske revizije s novim klijentom, a koji prethodne godine nije bio obvezan obavljati zakonsku reviziju, i
- d) angažmani za koje je prethodnom revizijom u izvješću nevisnog revizora izraženo modificirano mišljenje, naročito u pogledu sumnje u vremensku neograničenost poslovanja.

Također, predmet pregleda kontrole kvalitete mogu biti i uvidi financijskih izvještaja i ostali angažmani s izražavanjem uvjerenja te povezane usluge.

Angažirani partner s pregledavateljem kontrole kvalitete dogovara vrste, vremenski raspored i obujam pregleda kontrole kvalitete angažmana tako da izvješće angažmana ne bude datirano sve dok se ne dovrši pregled kontrole kvalitete angažmana.

Za pregledavatelja kontrole kvalitete angažmana koji je revizija financijskih izvještaja izlistanog subjekta, imenuje se ovlašteni revizor koji ima dostatno i primjereno iskustvo i ovlasti da djeluje kao partner u takvim revizijskim angažmanima.

Društvo može za obavljanje pregleda kontrole kvalitete angažmana sklopiti ugovor s prikladno kvalificiranom vanjskom osobom ovlaštenim revizorom za one angažmane za koje odredi da zahtijevaju takav pregled, vodeći računa o očuvanju objektivnosti pregledavatelja.

Pregled kontrole kvalitete angažmana uključuje:

- a) raspravu svih važnih pitanja s angažiranim partnerom;
- b) pregled financijskih izvještaja ili drugih predmetnih informacija i nacрта izvješća;
- c) pregled dokumentacije odabranih angažmana, u vezi sa značajnim prosudbama angažiranog tima i zaključcima do kojih se došlo; i
- d) ocijenjivanje zaključaka do kojih se došlo pri formuliranju izvješća i razmatranje je li primjeren nacrt izvješća.

Za revizije financijskih izvještaja izlistanih subjekata odnosno subjekata od javnog interesa, pregled kontrole kvalitete uključuje ocjenjivanje elemenata iz članka 8. stavka 5. točaka (a) do (h) Uredbe (EU) br. 537/2014 te također uključuje razmatranje:

- (a) ocjene angažiranog tima o ispunjenju zahtjeva neovisnosti u odnosu na subjekt koji je predmet revizije,
- (b) jesu li provedene odgovarajuće konzultacije o pitanjima koja uključuju razlike mišljenja ili druga složena pitanja i izvedene zaključke; i
- (c) odražava li radna dokumentacija odabrana za pregled obavljeni posao u odnosu na značajne prosudbe i potkrepljuje li stvorene zaključke.

Pregledavatelj kontrole kvalitete raspravlja o rezultatima pregleda s glavnim revizijskim partnerom i ovlaštenim revizorom radi usuglašavanja stavova. Ako se pri tome pojave nesporazumi, u Društvu se učinkovito postupuje u vezi rješavanja razlika u mišljenju.

Izvješće neovisnog revizora u Društvu ne datira se prije nego što se pitanje razlike mišljenja ne riješi. Kada iz zaključaka proizlazi da pitanje nije riješeno, Društvo može za rješavanje takvih razlika obaviti konzultiranje s drugim ovlaštenim revizorom ili tvrtkom kao i strukovnim ili regulativnim tijelom.

Društvo vodi propisanu evidenciju klijenata te ima ustanovljene politike i postupke za evidencije svih pisanih žalbi i pritužbi u vezi s obavljanjem revizorskih usluga u vezi kršenja odredaba Zakona o reviziji i Uredbe (EU) br. 537/2014. Pritužbe i tvrdnje mogu potjecati iz ili izvan Društva, a mogu ih iznositi osoblje Društva, klijenti ili treće stranke.

Ako se prilikom istraživanja pritužbi i tvrdnji ustanove manjkavosti u oblikovanju ili djelovanju sustava kontrole kvalitete Društva ili nepostupanja osobe u skladu s njim, Društvo će poduzeti odgovarajuće aktivnosti za popravljivanje utvrđenog stanja u svrhu izmjene sustava kontrole kvalitete. Ako je nužno, Društvo u istraživanju pritužbi i tvrdnji može koristiti pravnu pomoć.

Partner u Društvu zadužen za sustav kontrole kvalitete u tom slučaju poduzima primjerene mjere i o tome izvještava zaposlene u Društvu.

3.6. Monitoring

Društvo ima ustanovljene politike i postupke za provođenje monitoringa koji obuhvaća trajno razmatranje i ocjenjivanje tvrtkinog sustava kontrole kvalitete, uključujući cikličnu provjeru barem jednog dovršenog angažmana za svakog angažiranog partnera, potpisnika revizorovog izvješća. Monitoring se provodi godišnje, nakon dovršavanja cjeline konačnih revizijskih dosjea, uobičajeno tijekom rujna-listopada. Ciklična provjera dovršenih angažmana se odnosi na ciklus koji se proteže kroz tri godine, tako da je unutar razdoblja od tri godine pregledan barem jedan angažman od svakog potpisnika, ovlaštenog revizora.

Odgovornost za planiranje i provođenje postupka monitoringa u Društvu snosi partner.

Društvo ispunjava zahtjeve MSKK1 da u provjeravanje angažmana ne budu uključeni oni koji su obavili angažman ili pregled kontrole kvalitete angažmana te može za obavljanje postupka monitoringa angažirati drugu primjereno kvalificiranu i neovisnu vanjsku osobu i s istom zaključiti ugovor o obavljanju monitoringa. Angažirani stručnjak potpisuje izjavu o neovisnosti i izjavu o povjerljivosti u Društvu.

Prema organizaciji poslovanja i usvojenim politikama Društva za provođenje neovisnog monitoringa, zadnji vanjski pregled sustava kontrole kvalitete uključujući provjeru odabranog dovršenog revizijskog angažmana za 2019. godinu na temelju rizika, proveden je u zadnjem kvartalu 2020. godine te je izdano Izvješće o obavljenom monitoringu s datumom 08. prosinca 2020. godine. Monitoringom se provjeravalo je li sustav kontrole kvalitete Društva odgovarajuće oblikovan i implementiran u obavljanju revizijskih angažmana a kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o usklađenosti sa standardima profesije i regulatornim zahtjevima. Izvješće uključuje određene manjkavosti koje nisu sustavne u smislu neadekvatnih politika i postupaka sustava kontrole kvalitete već se odnose na primjenu zahtjeva profesionalnih standarda i preporuke u smislu poboljšanja kvalitete obavljanja revizije. U Društvu su raspravljeni utvrđeni nedostaci te su poduzete aktivnosti za poboljšanje kvalitete u dokumentiranosti primjene zahtjeva profesionalnih standarda donošenjem plana aktivnosti koje će se poduzeti.

4. PROVJERA OSIGURANJA KVALITETE

Nadzor i provjeru osiguranja kvalitete Društva sukladno odredbama članka 75. Zakona o reviziji provodi 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.

5. SUBJEKT OD JAVNOG INTERESA ZA KOJEG JE PROVEDENA REVIZIJA

Društvo je sukladno zaključenom ugovoru, tijekom 2021. godine provelo zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređenom tržištu:

- **Brionka d.d.** za proizvodnju pekarskih i brašneno-konditorskih proizvoda, Pula

6. IZJAVA O NEOVISNOSTI RADA

Društvo značajnu pažnju posvećuje neovisnosti tvrtke 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.

Odgovorna osoba Društva izjavljuje da su Društvo i osoblje u radu neovisni u odnosu na klijente te potvrđuje da je provedena unutarnja provjera pridržavanja zahtjeva neovisnosti.

7. IZJAVA O POLITICI DRUŠTVA U VEZI STALNOG STRUČNOG USAVRŠAVANJA

Odgovorna osoba (član Uprave) Društva izjavljuje da Društvo ima ustanovljene politike i postupke u vezi stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora te potiče zaposlene ovlaštene revizore na kontinuiranu edukaciju u području revizije i računovodstva kako bi unaprijedili kvalitetu svojeg rada kao i rada Društva u cjelini.

Društvo odgovarajuće osigurava da se kompetentnosti zaposlenika razvijaju kroz:

- stručno usavršavanje, dostupnost zakonske i strukovne regulative koja se odnosi na usluge iz djelokruga djelatnosti Društva kao i stručne literature te poticanje zaposlenika da ih prouče i stalno prate relevantne promjene;
- stjecanje radnog iskustva i poticanje manje iskusnih zaposlenika da koriste instrukcije iskusnijih zaposlenika;
- sudjelovanje ovlaštenih revizora u aktivnostima stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora sukladno zakonskim odredbama i *Pravilniku o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora* koji je izdalo Ministarstvo financija (Narodne novine, br. 104/2018 i 144/20), o čemu svaki ovlašteni revizor mora voditi propisanu evidenciju;
- proučavanje materijala s takvih edukacija te aktivno sudjelovanje u internim edukacijama Društva.

8. PRIMANJA PARTNERA U DRUŠTVU

Primanja partnera u Društvu regulirana su odredbama ugovora o radu na neodređeno vrijeme i na osnovi odluke o raspodjeli dobiti budući da je isti član Društva.

9. ROTIRANJE KLJUČNOG OSOBLJA

Društvo ima ustanovljene politike i postupke u vezi s rotiranjem glavnih partnera za reviziju i zaposlenika u skladu s odredbama članka 17. stavka 7. Uredbe (EU) br. 537/2014, uvažavajući zahtjeve IESBA-ovog Kodeksa, a razmjerno opsegu i složenosti djelatnosti Društva.

Sukladno odredbama članka 64. Zakona a u skladu s člankom 17. Uredbe (EU) br. 537/2014 Društvo će obavljati zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa najviše sedam uzastopnih godina.

Glavni revizijski partner nadležan za obavljanje zakonske revizije prekida svoje sudjelovanje u reviziji subjekta od javnog interesa najkasnije sedam godina od dana svog imenovanja. Nakon tog prekida ne može ponovno sudjelovati u zakonskoj reviziji revidiranog subjekta prije isteka pet uzastopnih godina.

Osoba odgovorna za pregled kontrole kvalitete angažmana za klijenta revizije koji je subjekt od javnog interesa prekida svoje sudjelovanje nakon sedam uzastopnih godina od dana svog imenovanja te će koristiti razdoblje mirovanja od tri uzastopne godine.

U razdoblju mirovanja navedene ključne osobe neće biti članovi angažiranog tima, neće obavljati pregled kontrole kvalitete angažmana za istog klijenta koji je subjekt od javnog interesa te neće obavljati bilo koje druge poslove ili pružati usluge u vezi s klijentom revizije.

10. FINANCIJSKE INFORMACIJE

Prema godišnjim financijskim izvještajima Društva na dan 31. prosinca 2021. godine, Društvo iskazuje slijedeću strukturu prihoda:

- u 000 kn	
Prihodi od zakonske revizije:	1.000
a) <i>prihodi od zakonske revizije subjekta od javnog interesa</i>	60
b) <i>prihodi od zakonske revizije drugih subjekata</i>	940
Ostale revizije (revizije koje nisu obvezne zakonom, revizija povećanja kapitala, revizije EU projekata)	96
Prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima revizije (ostale usluge temeljem čl.44. Zakona o reviziji)	0

Prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima	83
Ukupno poslovni prihodi	1.179
Ostali prihodi koji nisu navedeni	0
Sveukupno poslovni prihodi	1.179

U ime Društva član Uprave:



Ernest Komparić, ovlašteni revizor