

**IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI
za 2018. godinu**

Zagreb, travanj 2019.

SADRŽAJ

	Stranica
1. Uvod	3
2. Pravno ustrojstveni oblik i struktura vlasništva Društva	3
3. Upravljačka struktura Društva	3
4. Unutarnji sustav kontrole kvalitete rada	4
5. Provjera kvalitete rada iz članka 75. Zakona o reviziji	6
6. Popis društava od javnog interesa za koja su obavljene revizije	7
7. Izjava o neovisnosti Društva prema kojoj se potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti	7
8. Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora	8
9. Financijske informacije	8
10. Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa	9

1. UVOD

Zakonom 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 59. Zakona o reviziji, te iste daje društvo KRAKO-REVIZIJA d.o.o. u okviru obavljanja svoje djelatnosti, prema točkama kako slijedi:

2. PRAVNO USTROJSTVENI OBLIK I STRUKTURA VLASNIŠTVA DRUŠTVA

Revizorsko društvo Krako – Revizija d.o.o. registrirano je Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem 00-3544/3 od 13. srpnja 2000. godine, a 11. lipnja 2002. godine u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem 02-3928/2 upisano je povećanje temeljnog uloga, izmjena poslovnih udjela i pripajanje društva Krako d.o.o. Zagreb. Temeljem ispunjenih uvjeta iz članka 6. Zakona o reviziji Ministarstvo financija Republike Hrvatske donijelo je dana 23. kolovoza 2002. godine Rješenje pod brojem 513-05/02-2 kojim se ovom društvu izdaje dozvola za rad.

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 080254213. Osobni identifikacijski broj (OIB) subjekta je 53962096383. Temeljni kapital Društva iznosi 45.200,00 kuna i sastoji se od tri (3) poslovna udjela.

Temeljem članka 55. Zakona o reviziji i članka 202. Zakona o općem upravnom postupku Hrvatska revizorska Komora izdala je revizorskom društvu Krako-Revizija d.o.o. Zagreb, dozvolu za obavljanje usluga revizije dana 17.01.2007. godine – KLASA: UP/I-470-01/06-02/68 UR.BR.: 442-01-06-02.

Detalji vezani uz vlasništvo društva KRAKO-REVIZIJA d.o.o. dostupni su u javnom registru Hrvatske revizorske komore (www.revizorska-komora.hr).

Društvo zapošljava pet zaposlenika VSS ekonomske struke te obavlja usluge revizije, računovodstva i poreznog savjetovanja. Društvo djeluje neovisno i samostalno.

3. UPRAVLJAČKA STRUKTURA DRUŠTVA

Upravu društva čine osnivači društva, koji kao direktori društvo zastupaju pojedinačno i samostalno, a to su:

Ksenija Kramar – ovlaštenu revizor, ovlaštenu porezni savjetnik, ovlaštenu interni revizor-specijalist za banke i financijske institucije, ovlaštenu računovodstveni forenzičar i ovlaštenu računovođa

Tajana Kramar Šandl – ovlaštenu revizor, ovlaštenu interni revizor-specijalist za banke i financijske institucije, ovlaštenu interni revizor – specijalist za gospodarstvo, ovlaštenu interni revizor – specijalist za informacijske sustave, ovlaštenu računovodstveni forenzičar, ovlaštenu računovođa i porezni savjetnik

Tomislav Kramar – poslovni i porezni savjetnik

Društvo ne pripada nikakvoj mreži drugih revizorskih društava.

4. UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE RADA

KRAKO-REVIZIJA d.o.o. Zagreb primjenjuje politiku kontrole kvalitete koju je sukladna odredbama Međunarodnih revizijskih standarda, Međunarodnih standarda kontrole kvalitete 1 (MSKK 1) i Kodeksu etike koje je izdala Hrvatska revizorska komora.

Navedene politike kontrole kvalitete primjenjuje se na sve oblike revizije, bilo zakonske ili po posebnom angažmanu, a provode je svi zaposlenici kako bi djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljito obavljali svoj posao, a sve u skladu s važećim zakonima, propisima i profesionalnim standardima.

Unutarnji sustav kontrole kvalitete našeg Društva obuhvaća slijedeće ključne elemente:

- 4.1. Odgovornost uprave za kvalitetu,
- 4.2. Profesionalnu etiku,
- 4.3. Prihvatanje i nastavak suradnje s klijentom,
- 4.4. Upravljanje ljudskim resursima,
- 4.5. Učinkovito izvršavanje posla,
- 4.6. Nadzorne aktivnosti .

4.1. Odgovornost uprave za kvalitetu

U skladu sa načelima Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (MSKK 1), Uprava je odgovorna za sustav kontrole kvalitete u tvrtki, tj. da se posao obavlja u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela.

Uprava prati kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja da li su primijenjene politike i procedure u skladu sa usvojenim procedurama.

4.2. Profesionalna etika

Zaposleni, profesionalno i administrativno osoblje obvezno se moraju ponašati u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa International Federation of Accountants Committee (IFAC) objavljenim na službenim stranicama IFAC-a (www.ifac.org).

Zaposlenici moraju održavati visok standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov osobni ugled, ugled Društva ili profesionalnog udruženja čiji su članovi.

Svi zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštivanju temeljnih načela poštenja, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, provjerljivosti i profesionalnog ponašanja ukoliko znaju ili bi se s razlogom moglo očekivati da poznaju okolnosti ili odnose koji bi mogli ugroziti poštivanje tih načela.

Ocjena udovoljavanja etičkim zahtjevima zahtjeva se prilikom zasnivanja svakog revizijskog angažmana kao i prilikom završetka angažmana i potpisivanja revizorskog izvješća. Zaposleni stalno prate faktore koji bi mogli utjecati na odstupanje od navedenog.

Svi zaposlenici i članovi Uprave obvezni su jednom godišnje potvrditi neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija.

Vanjski suradnici potpisuju izjavu o neovisnosti za svaki angažman na kojem su angažirani.

Svaki identificirani potencijalni sukob interesa se rješava u konzultacijama s ostalim stranama te se zaključak po svim točkama dokumentira.

Društvo ima usvojenu politiku rotacije partnera koji pružaju usluge revizijskim klijentima sukladno odredbama Međunarodnih revizijskih standarda i Zakona o reviziji.

4.3. Prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentom

Društvo je ustanovilo postupke u vezi s prihvaćanjem i zadržavanjem odnosa s klijentom oblikovane kako bi joj pružile razumno jamstvo da će prihvatiti ili zadržati odnos i angažmane samo gdje:

- a) je razmotreno poštenje klijenta i nema informacija koje bi vodile k zaključku da klijentu nedostaje poštenje,
- b) je kompetentna za obavljanje angažmana i ima sposobnosti, vremena i resursa da to i učini,
- c) može ispuniti zahtjeve etike .

Društvo prihvaća nove angažmane nakon što se uvjeri u integritet klijenta i utvrdi da ima sposobnosti, vremena i resursa da pruži kvalitetnu uslugu.

Prije prihvaćanja klijenta Društvo vrši procjenu potencijalnog klijenta. Procjena se sastoji od pribavljanja osnovnih informacija koje uključuju: upravljačku strukturu i vlasništvo, vrstu poslovanja, te ostale specifične informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvaćanju klijenta.

Također se procjenjuju mogućnosti Društva vezano uz raspoloživost osoblja koje može pružiti tražene usluge, te da li te osobe imaju potrebno znanje, i iskustvo u kvalitetnom obavljanju predmetnih zadataka, te da li su zadovoljeni zahtjevi neovisnosti.

Procjena postojećih klijenata s kojima Društvo zadržava odnos u vidu revizijskih angažmana radi se svake godine prilikom sklapanja novih ugovora.

Postupke prihvaćanja novog klijenta i nastavak suradnje s postojećim klijentima provodi direktor Društva.

4.4. Upravljanje ljudskim resursima

Kvaliteta obavljenih revizijskih angažmana prije svega je ovisna o kvaliteti osoba koje zapošljavamo. Stoga je KRAKO-REVIZIJA d.o.o. ustanovilo politike i postupke oblikovane kako bi mu pružile razumno jamstvo da ima dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženošću etičkim načelima potrebnog za obavljanje svojih angažmana u skladu standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela, te da tvrtka ili angažirani partner može izdati revizorovo izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

Dvije odgovorne osobe Društva su ovlašteni revizori Hrvatske revizorske komore, a jedan revizor asistent je zaposlenik Društva.

Društvo planira obavljanje angažmana i prati potrebe za osobljem kako bi osiguralo potreban broj izvršitelja kako bi se servisirali postojeći klijenti uvažavajući rast poslova i fluktuaciju zaposlenika.

U određivanju potrebnog broja izvršitelja uzima se u obzir portfolio klijenta, te raspored istih po odgovornim osobama. Također se razmatra kompleksnost klijenta, potreba za stručnim znanjem i slično.

Članovi društva (zaposlenici) obvezni su prisustvovati seminarima i treninzima ovisno o njihovim potrebama vezano uz zadatke koje obavljaju. Također, Društvo organizira interne seminare za svo osoblje prije početka revizijske sezone, ali i tijekom godine ukoliko se ukaže potreba

4.5. Učinkovito izvršavanje posla

Temelj revizijskog pristupa kod izvršenja usluga revizije podrazumijeva razumijevanje poslovanja naručitelja revizije, prepoznavanje specifičnih rizika vezanih za klijentovo poslovanje, te provođenje revizijskih postupaka sukladno utvrđenom riziku.

Društvo je usvojilo politike i postupke oblikovane kako bi joj pružilo razumno jamstvo da se angažmani obavljaju u skladu s profesionalnim standardima (MRevS), zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela, te da Društvo izdaje izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

S tim u vezi, Društvo je usvojilo i objavilo vlastitu revizorsku metodologiju koja je dostupna svim partnerima i zaposlenicima u pisanom obliku i na serveru. Također, Društvo primjenjuje metodologiju rada, programe za izvođenje revizijskih postupaka, te radne upute za specifične slučajeve. Svi angažmani moraju se provoditi u skladu s interno razvijenom metodologijom Društva.

Kada prilikom obavljanja revizije dođe do značajnih revizijskih pitanja i problema u razmatranju istih uključuju se i drugi partneri, a ne samo oni koji su angažirani u revidiranom društvu.

Revizorske poslove obavlja osoba s potrebnim iskustvom i znanjem, čime se osigurava da je rad obavljen u skladu s prihvaćenim standardima, te da su materijalno značajne stavke identificirane i pravilno adresirane, a da je revizorska radna dokumentacija dostatna za donošenje potrebnih zaključaka.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena, referencirana i potpisana od osobe koja ju je sastavila. Po neposrednom završetku obavljanja angažmana od strane revizorskog tima, odgovorna osoba za obavljanje revizije, koja je ujedno i potpisnik izvješća ovlaštenog revizora, obavlja kontrolu kvalitete obavljanja revizije pregledom radne revizijske dokumentacije potencirajući ocjenu poštivanja revizijskih procedura od strane članova revizorskog tima, ulogu i odgovornost svakog od njih, te način i kvalitetu dokumentiranosti obavljenih revizijskih postupaka i utvrđivanja revizijskih prosudbi i zaključaka.

4.6. Nadzorne aktivnosti

Odgovorna osoba preuzima svu odgovornost za kvalitetu pojedinog angažmana.

Zahtijevano je da revizorske poslove mora obaviti osoba s potrebnim iskustvom koja mora biti nadgledana od strane iskusnije osobe. Kroz ove procedure moglo se osigurati da se rad obavlja u skladu s prihvaćenim standardima te da su materijalno značajne stavke identificirane i pravilno adresirane.

Također, procedure omogućuju da je dokumentacija u revizorskom dosjeu dostatna da bi iskusni revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumjeti posao koji je napravljen kao i zaključke koji su postignuti.

KRAKO-REVIZIJA d.o.o. je ustanovila politike i postupke oblikovane za rad s razlikama u mišljenju i rješavanjem razlika u mišljenju unutar angažiranog tima. Postignuti zaključci trebaju se dokumentirati i provesti.

KRAKO-REVIZIJA d.o.o. je ustanovila politike i postupke za zahtijevanje pregleda kontrole kvalitete za odgovarajuće angažmane koji pružaju objektivnu ocjenu značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka do kojih se došlo u formuliranju izvješća.

5. PROVJERA KVALITETE RADA

Sukladno članku 75. Zakona o reviziji, poslovanje tvrtke KRAKO-REVIZIJA d.o.o., Zagreb podliježe nadzoru i provjeri kvalitete rada od strane Ministarstva financija.

Izravni nadzor i provjeru kvalitete rada u opsegu inicijalnog pregleda provela je ovlaštena osoba Hrvatske revizorske Komore dana 27.08.2010. godine.

Izravni nadzor i provjeru kvalitete rada u punom opsegu pregleda provele su ovlaštene osobe Hrvatske revizorske Komore u razdoblju od 03. do 06. veljače 2014.godine.

Izravni nadzor i provjeru kvalitete rada u punom opsegu pregleda provela je ovlaštena osoba Hrvatske revizorske Komore u razdoblju od 27. do 29. lipnja 2016.godine.

6. OBAVLJENE REVIZIJE

Prema članku 3. stavak 1. Zakona o računovodstvu »Subjekt od javnog interesa« je poduzetnik koji je osnovan sukladno propisima Republike Hrvatske i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala. Subjektima od javnog interesa smatraju se također, između ostalih, kreditne institucije kako je određeno zakonom kojim se uređuju kreditne institucije i trgovačka društva i druge pravne osobe obuhvaćeni odlukom o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku koju donosi Vlada Republike Hrvatske sukladno zakonu kojim se uređuje upravljanje državnom imovinom, osim pravnih osoba koje vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje proračunsko računovodstvo ili računovodstvo neprofitnih organizacija.

U financijskoj godini koja je završila 31.12.2018. godine društvo KRAKO-REVIZIJA d.o.o. je obavilo reviziju sljedećih društava od javnog interesa:

1. **PARTNER BANKA d.d.** Zagreb,
2. **HRVATSKI OPERATOR TRŽIŠTA ENERGIJE d.o.o.** Zagreb.

7. IZJAVA O NEOVISNOSTI DRUŠTVA PREMA KOJOJ SE POTVRĐUJE DA JE OBAVLJEN UNUTARNJI PREGLED POŠTIVANJA ZAHTEJEVA O NEOVISNOSTI

Zaposlenici društva KRAKO-REVIZIJA 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.

Uprava (ujedno i zaposlenici) društva KRAKO-REVIZIJA d.o.o., Zagreb izjavljuje da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

8. IZJAVA O POLITICI REVIZORSKOG DRUŠTVA O STALNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA

Uprava društva KRAKO-REVIZIJA d.o.o. izjavljuje da je usvojila, te da provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora. Kontinuirano obrazovanje i usavršavanje ovlaštenih revizora podrazumijeva prisustvo na savjetovanjima Hrvatske revizorske komore, seminarima konzultantskih tvrtki, organiziranje interne edukacije za zaposlenike Društva te dnevnom edukacijom kroz stručnu literaturu iz područja revizije i računovodstva.

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

9. FINACIJSKE INFORMACIJE

KRAKO-REVIZIJA d.o.o. je sastavila financijske izvještaje za financijsku godinu koja završava na dan 31. prosinca 2018. u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

U 2018. godini Društvo je ostvarilo prihode od 2.070 tisuća kn, i to:

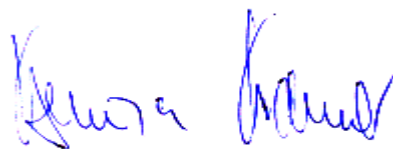
(u tisućama kuna)	2018.
prihodi od usluga revizije	857
ostali prihodi	1.213
Ukupno	2.070

10. PODACI O OSNOVICI PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA KOJI POTPISUJU REVIZORSKA IZVJEŠĆA O OBAVLJENIM REVIZIJAMA

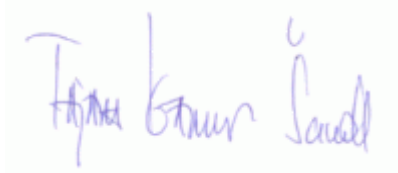
Primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa ostvaruju se po pojedinačnim ugovorima o radu (plaće) i na osnovi odluka o raspodjeli dobiti.

U ime KRAKO-REVIZIJA d.o.o.

Ksenija Kramar



Tajana Kramar Šandl



Tomislav Kramar



U Zagrebu, 29. travnja 2019. godine