

## **IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI**

**RIJEKA, OŽUJAK 2013.**

## SADRŽAJ

Stranica:

1.	Pravna struktura i struktura vlasništva	3
2.	HLB mreža i njezino pravno i strukturno uređenje	3
3.	Upravljačka struktura	3
4.	Interni sustav kontrole kvalitete	4
5.	Eksterna kontrola kvalitete	5
6.	Popis društava od javnog interesa revidiranih tijekom 2012.	5
7.	Izjava neovisnosti	5
8.	Upravljanje ljudskim resursima	5
9.	Financijske informacije	6
10.	Primanja ovlaštenih revizora	6

## 1. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA

Društvo je osnovano 1993. godine, pod nazivom Inženjerski biro-revizija d.o.o. Osnivači su Ana Krivičić, ovlaštenu revizor iz Rijeke i Inženjerski biro d.d. Zagreb. U siječnju 2009. Društvo je promijenilo naziv u HLB Inženjerski biro d.o.o.

HLB Inženjerski biro d.o.o., Riva 20, Rijeka je društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i pružanje usluga s područja računovodstva, poreznog i ostalog savjetovanja.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Rijeci pod MBS 04066556.

Društvo je upisano u registar Hrvatske revizorske komore, Zagreb.

Temeljni kapital društva iznosi 44.500,00 kn, u cijelosti uplaćen.

Upravu čini: Tomislav Ugrin, član

Društvo ima prokuristu gđu. Anu Krivičić.

Struktura vlasništva: Domaće fizičke osobe – ovlaštenu revizori (više od 75%) i Inženjerski biro d.d. Zagreb. Detalji su raspoloživi u javnom registru Hrvatske revizorske komore.

## 2. HLB MREŽA I NJEZINO PRAVNO I STRUKTURNO UREĐENJE

**HLB Inženjerski** biro je članica **HLB International**, međunarodne mreže neovisnih revizorskih, računovodstvenih i konzultantskih tvrtki koja je osnovana 1969. godine s sjedištem u Londonu. HLB International je zastupljen u preko stotinu zemalja, s oko 14.000 zaposlenih u 450 ureda čiji članovi generiraju više od 1,7 milijardi \$ prihoda.

HLB International Ltd. sa sjedištem u Londonu je pravno odvojeno društvo od ostalih članica mreže. HLB International Ltd. nije vlasnički povezan s HLB Inženjerski biro d.o.o.

HLB International mreža osigurava zajednički identitet i ujednačenost kvalitete svugdje u svijetu. Najvažniji cilj HLB International je omogućiti visoku kvalitetu usluge svojih članica. Navedeno osigurava kontrolom kvalitete kroz svoj QC odjel, a osim toga, HLB International je član Forum of Firms.

## 3. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Upravu čini ovlaštenu revizor Tomislav Ugrin, koji je ujedno i suvlasnik u društvu. Još dva ovlaštena revizora su menadžeri i potpisuju revizijske izvještaje.

#### 4. INTERNI SUSTAV KONTROLE KVALITETE

Interni sustav kontrole kvalitete kombinacija je metodologije kontrole kvalitete HLB International i naših internih specifičnosti koje smo morali uvažavati. Interni sustav kontrole kvalitete napravljen je na način da u potpunosti udovoljava Međunarodnim revizijskim standardima, Međunarodnom standardu kontrole kvalitete (MSKK 1) i Kodeksu etike koje je izdala Hrvatska revizorska komora.

Navedeni sustav kvalitete primjenjuje se za zakonske revizije, ali i za sve druge angažmane s izražavanjem uvjerenja i ostale angažmane.

Sustav kvalitete ima temelje u internim aktima Društva koji definiraju kontrolne postupke sukladno MSKK1, sistematizaciju radnih mjesta, odnosno prava i zahtjeve svakog radnog mjesta, kriterije upravljanja ljudskim resursima i drugu potrebnu materiju.

Društvo je također izdalo i metodologiju rada u vidu priručnika, kao i radne upute.

Svi zaposlenici moraju se pridržavati priručnika, radnih uputa i navedenih internih akata.

Kratak opis bitnih dijelova sustava kontrole kvalitete:

- Uprava delegira menadžerima klijente ili potencijalne klijente. Menadžeri odgovaraju za provedbu dodijeljenih im angažmana.
- Partner vrši procjenu klijenta radi prihvaćanja odnosno nastavka angažmana i pribavlja potrebnu dokumentaciju.
- Ukoliko se angažman prihvati, određuje se menadžer odgovoran za izvršenje (ovlašteni revizor) i ukoliko je primjenjivo - partner koji je kontrolu kvalitete angažmana. Partner je obavezan dokumentirati kontrolu kvalitete isključivo za značajne angažmane.
- Menadžer angažira tim (timove) za izvođenje revizije.
- Viši menadžment (Menadžer) u reviziji ima obvezu izvršenja, kontrolira niži menadžment (Seniori) i raspravlja s partnerom ključne točke.
- Partner kontrolira način izvršenja revizije i kontrolu obavljenju od strane višeg menadžmenta.
- Viši menadžment kontrolira obavljenju kontrolu od strane nižeg menadžmenta i raspravlja bitna pitanja s nižim menadžmentom.
- Niži menadžment kontrolira osoblje koje sudjeluje u angažmanu (Juniori).
- Partner kontrolira izvršenje angažmana i daje svoje primjedbe. Primjedbe i nesuglasja se evidentiraju.
- Nadzor nad kontrolom kvalitete dodatno vrši HLB International najmanje svake 3 godine.
- Izjavu neovisnosti za svakog klijenta potpisuje svaki sudionik u angažmanu, a isto tako i za sve klijente u portfelju.

Sustav kontrole kvalitete računalno je podržan vodećim svjetskim revizijskim software Caseware Working papers u koji su ugrađeni potrebni mehanizmi kontrole i zaštite podataka.

## 5. EKSTERNA KONTROLA KVALITETE

Kontrolu kvalitete nad odjelom revizije, sukladno Zakonu o reviziji, provodi Hrvatska revizorska komora. Nad Društvom tijekom 2012. Godine nije proveden nadzor od strane Hrvatske revizorske komore.

Nad Društvom je izvršen fizički nadzor od strane HLB International u studenom 2011. godine, i izdan je Reviewer's Report to the Member Firm.

Nad Društvom je u lipnju 2012. Godine izvršen nadzor od strane Svjetske banke.

Nadzorima su utvrđene neznčajne nepravilnosti koje su otklonjene.

## 6. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA REVIDIRANIH TIJEKOM 2012. GODINE

- Luka Rijeka d.d. Rijeka,
- Jadroagent d.d. Rijeka ,
- PIK d.d. Rijeka,
- Sunce osiguranje d.d. Zagreb,
- BI 3. Maj d.d. Rijeka.

## 7. IZJAVA NEOVISNOSTI

Društvo značajnu pažnju polaže na neovisnost u svim angažmanima i izbjegavanje sukoba interesa. U navedenom se poštuju Kodeks profesionalne etike, Međunarodni revizijski standardi i ostali relevantni propisi koji se mogu odnositi na pojedini specifični angažman.

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

- obvezna rotacija partnera svakih 7 godina,
- obvezna rotacija višeg menadžmenta svakih 5 godina,
- potpisivanje izjave neovisnosti svih djelatnika svake godine za angažman na koji su određeni,
- potpisivanje godišnje izjave neovisnosti za sve angažmane,
- dodatne kontrole istinitosti navedenih izjava.

## 8. UPRAVLJANJE LJUDSKIM RESURSIMA

Internim aktima o sistematizaciji i Pravilnikom o upravljanju ljudskim resursima određena su radna mjesta, i obveza educiranja za navedena radna mjesta.

Svaki djelatnik prije imenovanja na radno mjesto mora proći interni ispit za navedeno radno mjesto, a prije toga mora proći internu edukaciju i raditi pod mentorstvom ukoliko mu je mentor dodijeljen.

Navedeno je regulirano Pravilnikom o upravljanju ljudskim resursima.

Osim intenzivne interne edukacije, djelatnici mogu biti poslani i na eksterne edukacije. To su edukacije u svrhu stjecanja certifikata, edukacije Hrvatske revizorske komore, edukacije HLB Internationala ili pojedinih domaćih i stranih kuća, a vezani su uz reviziju, računovodstvo, poreze i sl., poslijediplomski studiji i dr.

Pri planiranju komercijalnih aktivnosti vodi se računa i o raspoloživosti ljudskih resursa koji se također planiraju. Uprava je nadležna i odgovorna za planiranje ljudskih resursa, a zajedno s partnerima i višim osobljem odgovorna je za njihovu izobrazbu.

Partneri i viši menadžment odgovorni su i za praćenje razvoja i rezultata rada, temeljem kojih se onda vrši 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.

Na 31.12.2012. godine Društvo je zapošljavalo prosječno 10 djelatnika od čega 5 ovlaštenih revizora i još 5 ostalih djelatnika od čega su 4 zaposlena u reviziji. Izvještaje potpisuju 3 ovlaštena revizora od čega jedan u ime Društva.

Navedeni podaci pokazuju u kojoj mjeri naše Društvo brine o kvaliteti i raspoloživosti vrhunskog kadra.

## 9. FINANCIJSKE INFORMACIJE

Na 31.12.2012. godine Društvo iskazuje slijedeću strukturu prihoda:

	U milijunima kn
Prihodi od zakonskih revizija	2,08
Ostali prihodi	0,79
UKUPNO	2,87

## 10. PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA

Osnovica za primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa regulirana je pojedinačnim ugovorima o radu.

Ugovorena osnovica predmet je ugovora između Društva i ovlaštenog revizora.

Osim plaće, navedenim revizorima su isplaćeni su i neoporezivi dodaci u najvišem porezno dopuštenom iznosu.

Ukupno je s osnova plaće i dodataka na plaću u 2012. godini isplaćeno 311.420,00 kn.

Dvoje ovlaštenih revizora koji potpisuju su suvlasnici Društva i s tog temelja imaju prava na dobit.

Član Uprave:

Tomislav Ugrin

