

# **IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI**

**RIJEKA, TRAVANJ 2019.**

## SADRŽAJ

Stranica:

1.	Pravna struktura i struktura vlasništva	3
2.	HLB mreža i njezino pravno i strukturno uređenje	3
3.	Upravljačka struktura revizorskog društva	4
4.	Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva	4
5.	Eksterna kontrola kvalitete	5
6.	Popis društava od javnog interesa revidiranih tijekom 2018. godinu	5
7.	Izjava neovisnosti	5
8.	Upravljanje ljudskim resursima	6
9.	Financijske informacije	7

## 1. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA

Društvo je osnovano 1993. godine, pod nazivom Inženjerski biro-revizija d.o.o. U siječnju 2009. Društvo je promijenilo naziv u HLB Inženjerski biro d.o.o.

HLB Inženjerski biro d.o.o., Strossmayerova 11, 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 1.579.200 kn, u cijelosti uplaćen.

Upravu čine dva člana:

Predsjednik Uprave - gđa. Kristina Krivičić Ugrin, ovlaštenu revizor – zastupa samostalno i pojedinačno, i

Član Uprave – gđa. Romana Žmirić, ovlaštenu revizor – zastupa skupno s Predsjednikom Uprave.

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 **grupe HLB International**, međunarodne mreže neovisnih revizorskih, računovodstvenih i konzultantskih tvrtki koja je osnovana 1969. godine sa sjedištem u Londonu. HLB International je zastupljen u preko stotinu zemalja, s oko 25.000 zaposlenih u 700 ureda.

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 čine dva ovlaštena revizora gđa. Kristina Krivičić Ugrin, ovlaštenu revizor koji je ujedno i suvlasnik u društvu i Romana Žmirić, također ovlaštenu revizor koja vodi poslove revizije 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. Praktični dio metodologije ugrađen je u aplikaciju Working Papers.

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 (ovlaštenu revizor) i ukoliko je primjenjivo - kontrolor kvalitete angažmana. Kontrolor kvalitete je obavezan dokumentirati kontrolu kvalitete za subjekte od javnog interesa.
- 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 revizorskim društvima do stupanja na snagu novog Zakona o reviziji (NN 127/17) provodila je Hrvatska revizorska komora. Nad Društvom je 2015. godine proveden nadzor od strane Hrvatske revizorske komore.

Nad Društvom je također izvršen fizički nadzor od strane HLB International 2014. godine. Društvo ima i ugovoreni monitoring s eksternim dobavljačem usluge monitoringa.

## 6. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA REVIDIRANIH TIJEKOM 2018. GODINE

- Jadroagent d.d. Rijeka
- PIK 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:

- Procjena neovisnosti Društva spram potencijalnog klijenta prije prihvaćanja angažmana,
- 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. Partneri i menadžeri su nadležni i odgovorni za planiranje ljudskih resursa i 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 31.12.2018. godine Društvo je zapošljavalo prosječno 10 djelatnika od čega 2 ovlaštena revizora, 5 ostalih djelatnika zaposlenih u reviziji i 3 administrativna djelatnika. Izvještaje potpisuje jedan ovlašten revizor.

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

## 9. FINANCIJSKE INFORMACIJE

Na **31.12.2018.** godine, a sukladno zahtjevima iz čl. 13. st.2 t. k Uredbe (EU) 537/2014 iznosimo sljedeće informacije:

	U milijunima kn
1. Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja <b>subjekata od javnog interesa</b> i subjekata koji pripadaju skupini poduzetnika čije je matično društvo subjekt od javnog interesa	0,2
2. Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja <b>drugih subjekata</b>	2,0
3. Prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo	0,1
4. Prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima	0,2
<b>UKUPNO:</b>	<b>2,5</b>

U Rijeci, 17.04.2019. godine

Predsjednik Uprave:

Kristina Krivičić Ugrin

 **INŽENJERSKI BIRO**  
d.o.o.  
Strossmayerova 11, Rijeka