



Ažurirano
Izvešće o transparentnosti za 2020. godinu
Reconsult d.o.o.

U Zagrebu, lipanj 2021.

SADRŽAJ

1. Pravna i vlasnička struktura.....	3
2. Upravljačka struktura	3
3. Sustav kontrole kvalitete.....	3
3.1. Odgovornost uprave vezano uz kvalitetu	4
3.2. Etički zahtjevi	4
3.3. Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom	5
3.4. Ljudski resursi	6
3.5. Plaća ovlaštenih revizora	6
3.6. Obavljanje angažmana.....	6
3.7. Kontrola kvalitete angažmana.....	7
3.8. Monitoring	8
4. Provjera osiguranja kvalitete rada	9
5. Popis subjekata od javnog interesa za koje su tijekom 2020. provedene revizije	10
6. Neovisnost rada revizorskog društva i samostalnog revizora	10
7. Izjava o politici revizorskog društva vezana uz stalno usavršavanje ovlaštenih revizora.....	10
8. Nagrađivanje partnera.....	10
9. Trajanje revizijskog angažmana kod subjekata od javnog interesa.....	10
10. Sveukupne financijske informacije	11
11. Odobranje ažuriranog Izvješća o transparentnosti za 2020. godinu	11

1. Pravna i vlasnička struktura

Reconsult d.o.o. (u daljnjem tekstu: Društvo) osnovano je 1993. godine kao društvo s ograničenom odgovornošću. Društvo je registrirano kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod punim nazivom RECONSULT društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i konzalting.

Osnovna djelatnost društva su usluge zakonskih revizija, posebnih revizija, procjena društva te porezno i računovodstveno savjetovanje.

Temeljni kapital Društva iznosi 250.000 kn.

Vlasnici društva su:

Filip Brekalo

Željko Trcin

Pojedinosti o vlasničkoj strukturi dostupne su na <https://sudreg.pravosudje.hr/registar>.

2. Upravljačka struktura

Reconsult d.o.o. zastupa uprava. Uprava se sastoji od 1 člana. Upravu društva čini:

Željko Trcin, dipl. oec. – direktor, ovlaštenu revizor

U okviru svojih ovlasti društvo zastupa i prokurist:

Branimira Brekalo, dipl.oec., ovlaštenu revizor

Pojedinosti o upravljačkoj strukturi dostupne su na <https://sudreg.pravosudje.hr/registar>.

3. Sustav kontrole kvalitete

Sustav kontrole kvalitete definiran je procesima koji su sastavni dio interne metodologije društva Reconsult d.o.o.

Sustav kontrole kvalitete temelji se na profesionalnim standardima koje izdaje Međunarodni etički odbor za računovođe (IESBA) uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 za kontrolu kvalitete u društvima koje obavljaju revizije i uvide financijskih izvještaja i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge.

Kvaliteta uspješnog obavljanja revizije obuhvaća osim samog izdavanja sukladnog neovisnog mišljenja i cjelokupan proces suradnje s klijentima, prilagođavanje revizijske metodologije naprecima u struci, osiguravanje kompetencije djelatnika uključenih u poslove revizije te naglasak na kontinuiranom razvoju struke.

Društvo je imenovalo osobe odgovorne za održavanje sustava kontrole kvalitete društva Reconsult d.o.o.

Sustav kontrole kvalitete usmjeren je na:

- Odgovornost uprave vezano uz kvalitetu
- Etičke zahtjeve
- Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebne angažmane
- Ljudske resurse
- Obavljanje angažmana
- Kontrola kvalitete angažmana

3.1. Odgovornost uprave vezano uz kvalitetu

Uprava društva odgovorna je za sustav kontrole kvalitete. Članovi uprave odgovorni su za uspostavu sustava kontrole kvalitete, upravljanja rizikom i usklađenost sa MSKK1. Interni sustav kontrole kvalitete u potpunosti zadovoljava zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda, MSKK1 i Kodeksa profesionalne etike izdan od strane IFAC-a. Sustav kontrole neprestano se prilagođava promjenama u struci kako bi omogućio obavljanje revizije prema najvišim standardima.

3.2. Etički zahtjevi

Društvo je usvojilo politike i procedure o neovisnosti temeljene na Kodeksu profesionalne etike revizora (IESBA Kodeks) i ostalim regulacijskim standardima kako bi se osigurala neovisnost kod angažmana s izražavanjem uvjerenja i identificiranju činjenica koje mogu dovesti do prijetnje neovisnosti odnosno sukoba interesa.

Etičkim zahtjevima, kao sastavnim dijelom sustava kontrole kvalitete, definirana su temeljna načela profesionalne etike, kojih se moraju pridržavati partneri, uprava te djelatnici Društva.

Temeljna načela profesionalne etike uključuju:

- poštenje;
- objektivnost;
- profesionalna kompetentnost i dužna pažnja;
- povjerljivost i
- profesionalno ponašanje

Etička pravila na kojima se bazira naše poslovanje:

- Pružamo revizijske usluge na komercijalnoj osnovi samo ukoliko smo neovisni (u skladu pisanom izjavom – u nastavku)
- Pružamo samo one usluge za koje smo dovoljno stručno osposobljeni da bi mogli izraziti mjerodavnu ocjenu o predmetu svog ispitivanja
- U pružanju revizijskih usluga postupamo pošteno i savjesno u okviru nadležnosti koje imamo
- Pridržavamo se pravila sadržanih u pravnoj i strukovnoj regulativi kojom se uređuje problematika revizije

Ažurirano Izvješće o transparentnosti za 2020. godinu

- Čuvamo povjerljive informacije klijenata kao poslovnu tajnu i ne smijemo ih objavljivati bez suglasnosti klijenta, osim kada nužnost dostavljanja takvih informacija proizlazi iz zahtjeva nadležnog istražnog državnog tijela
- Naše društvo, kao i naši revizori ne smiju učiniti djelo nečasno za profesiju
- Reviziju ne smijemo obavljati besplatno, niti visinu naknadne uvjetovati zavisno od rezultata ispitivanja provedenih tijekom pružanja ugovorene usluge

Prema zahtjevima etičkih standarda, potrebno je osigurati razumno jamstvo da Društvo, njezini zaposlenici i, gdje je primjenjivo, ostali koji su podložni zahtjevima neovisnosti (uključujući osoblje tvrtkine mreže) održavaju neovisnost gdje je to potrebno.

Sukladno navedenom, barem jednom godišnje svi djelatnici Reconsulta d.o.o. daju pisanu izjavu o neovisnosti vezano za postojanje/nepostojanje:

- financijskog interesa u klijentima revizije
- radnog odnosa s klijentom
- odnosa obitelji s klijentima revizije
- razdobljem povezanosti i drugim vezama s klijentom.

3.3. Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom

Reconsult d.o.o. je ustanovio interne politike i postupke za prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebne angažmane, oblikovane na način koji pruža razumno jamstvo da će se prihvatiti ili zadržati odnosi i angažmani samo gdje:

- je Reconsult d.o.o. kompetentan za obavljanje angažmana i ima mogućnosti, uključujući vrijeme i resurse da to i učini;
- može postupiti u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima; i
- je razmotrena čestitost klijenta i nema informacija koje bi vodile do zaključka da klijentu nedostaje čestitost.

Prije stupanja u ugovorni odnos sa klijentom radi se analiza potencijalnog klijenta prema dostupnim podacima kako bi stekli informacije o poslovanju klijenta, njegovim načelima i drugim pitanjima vezanim uz njegovu uslugu što uključuje i provjeravanje informacija o njegovom ključnom rukovodstvu i stvarnih vlasnika te okruženja klijenta. Posebna pozornost se posvećuje integritetu rukovodstva potencijalnog klijenta. Uprava društva odobrava procjenu potencijalnog klijenta. Kod klijenata gdje se revizija obavlja prvi puta zahtijeva se od revizijskog tima izvođenje dodatnih procedura uključujući pregled ne- revizijskih usluga pruženih klijentu te ostalih povezanosti. Ukoliko je, nakon završetka faze prihvaćanja i planiranja angažmana, značajni rizik povezan s klijentom ili angažmanom identificiran, Uprava društva će razmotriti i uvesti dodatne mjere sigurnosti kako bi se ublažili identificirani rizici. Ukoliko se potencijalno pitanje neovisnosti ili sukoba interesa ne može riješiti na zadovoljavajući način u sukladnosti sa profesionalnim standardima ili ukoliko postoje drugi rizici koji se ne mogu smanjiti na odgovarajući način Društvo će odbiti potencijalnog klijenta.

Ažurirano Izvješće o transparentnosti za 2020. godinu

Periodično se radi procjena trenutnih klijenata revizijskih usluga kako bi se procijenilo je li Društvo u mogućnosti nastaviti pružiti očekivanu razinu kvalitete usluge ili ako smatra da ne bi bilo prikladno nastaviti ugovorni odnos sa klijentom. Proces ponovne procjene radi se zbog razmatranja potrebitih promjena na razini revizijskog tima da li promjenom ključnih članova tima ili dodavanjem stručnjaka u revizijski tim kako bi se osigurala odgovarajuća kontrola kvalitete na budućim projektima.

3.4. Ljudski resursi

Prema usvojenim internim politikama Društvo kontinuirano održava dovoljan broj zaposlenih s potrebnim kompetencijama, sposobnostima i privrženošću etičkim načelima nužnima za:

- obavljanje angažmana u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima; i
- omogućavanje Društvo ili angažiranim partnerima izdavanja izvješća koja su primjerena danim okolnostima.

Politikom upravljanja ljudskim resursima regulirana su pitanja vezana za:

- zapošljavanje;
- ocjenjivanje obavljanja posla;
- sposobnosti, uključujući vrijeme za obavljanje dodijeljenih poslova;

U skladu s politikom upravljanja ljudskim resursima djelatnici Društva kontinuirano sudjeluju na edukacijama u organizaciji Hrvatske revizorske komore. Društvo organizira interni seminar prije obavljanja angažmana za tekuću godinu, a po potrebi i tijekom godine u slučaju značajnih pitanja nastalih tijekom obavljanja angažmana.

3.5. Plaća ovlaštenih revizora

Osnovica za primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama regulirana je pojedinačnim ugovorima o radu te su predmet osobnog dogovora između ovlaštenog revizora i poslodavca.

3.6. Obavljanje angažmana

Osnova revizijskog pristupa angažmanu temelji se na razumijevanju poslovanja klijenta, prepoznavanju specifičnih i sistemskih rizika vezanih za poslovanje klijenta, te provođenje revizijskih postupaka sukladno utvrđenom riziku pridržavajući se zahtjeva koji proizlaze iz MRevS-a te drugih pozitivnih pravnih propisa.

Društvo je utvrdilo vlastitu metodologiju i postupke koji se primjenjuju pri obavljanju poslova revizije. Metodologija je oblikovana u skladu s profesionalnim standardima, zahtjevima regulatornog i zakonodavnog tijela, u formi pravila i postupaka koje treba primijeniti pri obavljanju revizijskog postupka kako bi se izdalo revizorsko izvješće koje je odgovarajuće za dane okolnosti. Rezultat provedenih testova zabilježen je u fizičkom obliku u formi obrasca na papiru ili u formi digitalnog dokumenta, na kojem su prikazani korišteni podaci te zaključak testa.

Ažurirano Izvješće o transparentnosti za 2020. godinu

Kada se na pojedinim revizijskim angažmanima pojave značajna pitanja tada se u proces uključuju i drugi partneri koji do tada nisu bili angažirani na tom angažmanu s ciljem donošenja zajedničkog stajališta u vezi s tim pitanjem kako bi se donijela ispravna procjena utjecaja tog pitanja na rezultat revizije, odnosno donošenja ispravnog revizorskog mišljenja.

Revizorske poslove može obavljati jedino osoba koja posjeduje dovoljnu razinu znanja i iskustva. Od takve osobe se zahtjeva da samostalno može identificirati materijalno značajne stavke te procijeniti jesu li one pravilno klasificirane koristeći dostupnu revizorsku dokumentaciju.

Revizorska dokumentacija mora biti odložena, referencirana i potpisana od strane osobe koja je navedenu dokumentaciju izradila. Prije donošenja revizorskog izvješća ovlašteni revizor kao i glavni partner u reviziji dužan je pregledati cjelokupnu dokumentaciju te ju odobriti ukoliko je ona dostatna za davanje mišljenja. U suprotnom se revizorska dokumentacija nadopunjuje traženim dokazima prije davanja revizorskog mišljenja.

Društvo kroz utvrđene procedure velik naglasak daje na komunikaciju unutar revizijskog tima angažiranog na poslovima revizije, i to o značajnim pitanjima na koja nailazimo tijekom obavljanja angažmana te druga pitanja koja mogu biti od važnosti za davanje odgovarajućeg revizorskog mišljenja.

Društvo kroz utvrđenu metodologiju ima definirane procedure za rješavanje razlika u mišljenju unutar angažiranog tima gdje se na temelju zajedničkog zaključka partnera društva i ostalih ovlaštenih revizora donosi mišljenje koje odgovara danim okolnostima. Priroda, opseg i zaključci koji proizlaze iz takve komunikacije poduzete tijekom angažmana se dokumentiraju.

Društvo je kroz utvrđene politike i procedure propisalo na koji način članovi tima trebaju rukovati radnom dokumentacijom te u kojem vremenu nakon izdavanja mišljenja ona mora biti zaključena. Politikama je definirano što dokumentacija angažmana mora sadržavati te načini rukovanja istom kao bi se osigurala cjelovitost i pristupačnost te sigurnost od neovlaštenog pristupa.

3.7. Kontrola kvalitete angažmana

Za planiranje i provođenje kontrole kvalitete angažmana odgovorna je Uprava Društva. Kontrola kvalitete je kontinuirani proces koji se provodi tijekom cijelog vremena angažmana na projektima revizije. Kontrola se temelji na profesionalnim standardima koji se odnose na kontrolu kvalitete, uključujući MSKK1 te interne politike utvrđene metodologijom. Po završetku obavljenog angažmana Internu kontrolu kvalitete provodi osoba koja ima dovoljno iskustva i stručnog znanja kako bi bila u stanju uočiti eventualne nedostatke odnosno predložiti načine kako te nedostatke otkloniti.

Pregled kontrole kvalitete obavlja se za sve listane subjekte (sukladno standardima), kao i za sve subjekte od javnog interesa. Za manje angažmane ili manje rizične angažmane, pregledavatelj kontrole kvalitete mora biti konzultiran barem kod završetka planiranja kako bi se pristup angažmanu mogao prilagoditi u skladu sa prijedlozima pregledavatelja.

Pregled kontrole kvalitete angažmana uključuje najmanje:

- raspravu o značajnim pitanjima sa angažiranim partnerom;
- pregled financijskih izvještaja i predloženi izvještaj;
- razmatranje je li predloženi izvještaj prikladan u danim okolnostima; i
- pregled izabranih radnih papira vezanih uz značajne procjene angažiranog tima i izvedene zaključke.

Pregledavatelj kontrole kvalitete koristi standardiziranu checklistu za kontrolu kvalitete angažmana kako bi obavio pregled i priložio adekvatnu dokumentaciju o pregledu. Checklista je dostupna na serveru. Mora sadržavati konfirmaciju i prateće dokumente koji potvrđuju:

- da su primjereno kvalificirani partneri i osoblje obavili procedure potrebne za pregled kontrole kvalitete angažmana;
- da je pregled završen prije datuma izvještaja;
- da su izvedeni zaključci iz procesa pregleda kontrole kvalitete; i
- da pregledavatelj nije naišao na neriješene probleme koji bi uzrokovali da posumnja da angažman nije obavljen sukladno profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim zahtjevima.

3.8. Monitoring

Za planiranje i provođenje monitoringa odgovorna je Uprava Društva. Monitoring provodi osoba koja ima dovoljno iskustva i stručnog znanja, koja nije bila uključena u predmetni angažman, na način da prikupi dovoljno dokumentiranih dokaza koji omogućuju razumijevanje sustava kontrole kvalitete i procjenu uspješnosti njegovog funkcioniranja. Sam postupak organiziran je na način da omogućuje utvrđivanje, ispitivanje relevantnosti i učinkovitosti revizijskih postupaka za pojedinog klijenta te ispitivanje postupa li se u praksi u skladu s njima.

Monitoring sustava kontrole kvalitete Društva se obavlja na trajnoj osnovi (na godišnjoj razini). Odabir pojedinačnih angažmana za pregled se obavlja godišnje, s tim da se revizorski spisi svakog partnera pregledavaju na cikličkoj osnovi.

Odgovornost za monitoring primjene politika i procedura kontrole kvalitete je odvojena od odgovornosti za kontrolu kvalitete općenito. Svrha programa monitoringa je pomoć Društvu u prikupljanju razumnog uvjerenja da su politike i procedure vezane za sustav kontrole kvalitete relevantne i učinkovite. Program također pomaže osiguravanju usklađenosti sa zahtjevima prakse i regulatornih pregleda.

Monitoring uključuje:

- ocjenu pridržavanja profesionalnih standarda i primjenjive zakonske regulative;
- rezultate ocjenjivanja elemenata sustava kontrole kvalitete;
- ocjene da li Društvo ima primjereno primijenjene politike i procedure kontrole kvalitete;
- ocjenu jesu li izvještaji primjereni u danim okolnostima;
- utvrđivanje slabosti, njihov utjecaj, i odluku jesu li potrebne daljnje akcije, uz detaljno opisivanje akcija;
- ocjenu jesu li standardi i politike sustavno u primjeni kroz Društvo;
- utvrđena potencijalna poboljšanja učinkovitosti;
- pregled rezultata i izvedenih zaključaka, sa prijedlozima korektivnih akcija ili potrebnih promjena.

Sustav je kreiran kako bi pružio Društvu razumno uvjerenje da nije vjerojatno da će se dogoditi značajna i kontinuirana kršenja politika i kontrole kvalitete ili da će ostati neprimijećena. Revizori koji su uključeni u angažirani tim ne mogu nadzirati kontrolu kvalitete.

Nakon završetka godišnjeg ocjenjivanja sustava kontrole kvalitete, nadzornik mora izvijestiti o rezultatima članove Uprave, angažirane partnere i ostalo prikladno osoblje. Izvještaj mora sadržavati detaljan opis obavljenih procedura i zaključke izvedene iz pregleda. Ako su uočene sistematske, ponavljajuće ili značajne slabosti, izvještaj također mora sadržavati postupke poduzete za njihovo rješavanje.

Jednom godišnje se za najznačajnije klijente svakog od ovlaštenih potpisnika radi monitoring. Zadnji takav monitoring obavljen je 18.06.2020. godine.

4. Provjera osiguranja kvalitete rada

Ministarstvo financija RH je tijelo koje je nacionalnim propisom (Zakon o reviziji 8.12.2017. godine i Uredba (EU) br. 537/2014) imenovano kao odgovorno za uređenje i/ili nadzor i javni nadzor ovlaštenih revizora, samostalnih revizora i revizorskih društava.

Nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima podrazumijeva ispitivanje i provjeru postupa li i na koji način ovlašten revizor i revizorsko društvo u skladu s odredbama Zakona o reviziji i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014, kao i u skladu s nacionalnim standardima i vlastitim pravilima te nadzor osiguranja kvalitete rada ovlaštenih revizora i revizorskih društava, a koji podrazumijeva ocjenu pridržavanja važećih revizijskih standarda i zahtjeva neovisnosti, kvantitete i kvalitete angažiranih sredstava, zaračunatih revizorskih naknada i sustava unutarnje kontrole kvalitete revizorskog društva, potkrijepljen odgovarajućim testiranjem odabranih revizorskih spisa.

Nadzor ovlaštenih revizora i revizorskih društava Ministarstvo financija provodi najmanje jedanput u tri godine kod ovlaštenog revizora i revizorskog društva koji obavljaju zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa, odnosno najmanje jedanput u šest godina kod ovlaštenog revizora i revizorskog društva koji obavljaju zakonsku reviziju ostalih subjekata.

Ažurirano Izvješće o transparentnosti za 2020. godinu

Danom stupanja na snagu Zakona o reviziji 1.1.2018. godine prestao je važiti Zakon po kojem je nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima provodila Hrvatska revizorska komora.

Hrvatska revizorska komora provela je u razdoblju od 18. do 22. svibnja 2015. godine izravni nadzor i provjeru kvalitete rada revizorskog društva Reconsult d.o.o. Zapisnik o obavljenom nadzoru i provjeri kvalitete sastavljen je 25. svibnja 2015. godine, a Rješenje 8. srpnja 2015. godine. Sukladno preporukama danim u Rješenju Reconsult d.o.o. je izradio akcijski plan kojim su otklonjene ili su u postupku otklanjanja istaknute primjedbe.

5. Popis subjekata od javnog interesa za koje su tijekom 2020. provedene revizije

Tijekom 2020. godine obavljali smo reviziju financijskih izvješća za 2017., 2018. i 2019. godinu sljedećeg društva od javnog interesa:

- DOMAĆA TVORNICA RUBLJA d.d. Zagreb

6. Neovisnost rada revizorskog društva i samostalnog revizora

Sukladno navedenom pod 3.2. – Etički zahtjevi – Uprava društva Reconsult d.o.o. izjavljuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

7. Izjava o politici revizorskog društva vezana uz stalno usavršavanje ovlaštenih revizora

Sukladno navedenom pod 3.4. – Ljudski resursi – Uprava društava Reconsult d.o.o. izjavljuje da je usvojila i primjenjuje politiku vezanu za stalno usavršavanje ovlaštenih revizora koja je u skladu s člankom 13. Direktive 2006/43/EZ.

8. Nagrađivanje partnera

Društvo nema definiran sustav nagrađivanja partnera temeljenih prema postignutim rezultatima. Svaki od partnera vlasnik je određenog udjela u vlasništvu društva te se prema tom omjeru isplaćuje dobit temeljem skupštinske odluke.

9. Trajanje revizijskog angažmana kod subjekata od javnog interesa

Društvo primjenjuje zakonske odredbe o maksimalnom razdoblju neprestanog angažmana za usluge zakonske revizije kod subjekata od javnog interesa.

Glavni partneri ne mogu biti angažirani na projektu zakonske revizije kod subjekta od javnog interesa ako je obavio zakonsku reviziju za prethodnih 7 godina. Isti glavni partner ne može na tom subjektu od javnog interesa biti angažiran idućih najmanje 3 godine. Društvo pridaje veliku važnost rotaciji glavnih partnera kod subjekata od javnog interesa te je izvjesno da će, ukoliko će organizacijski uvjeti to dopuštati, rotacija glavnih partnera kod subjekata od javnog interesa, biti napravljena i ranije nego što zakon to zahtjeva.

Ažurirano Izvješće o transparentnosti za 2020. godinu

10. Sveukupne financijske informacije

Iznos prihoda – 2020. godina	Iznosi u HRK
Zakonska revizija subjekata od javnog interesa ili subjekata kojima je matično društvo subjekt od javnog interesa	36.000
Zakonska revizija drugih subjekata	1.423.930
Nerevizorske usluge subjektima kojima je pružena usluga zakonske revizije	13.000
Nerevizorske usluge drugim subjektima	77.500
Financijski i ostali prihodi	39.583
UKUPNO	1.590.013

11. Odobranje ažuriranog Izvješća o transparentnosti za 2020. godinu

Ažurirano Izvješće o transparentnosti za 2020. godinu odobrila je uprava dana 8. lipnja 2021. godine.

U Zagrebu, 8. lipnja 2021. godine



Željko Trcin
direktor i ovlašteni revizor

RECONSULT, d.o.o.
REVIZIJA I KONZALTING
Z A G R E B