

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

RIJEKA, OŽUJAK 2011.

SADRŽAJ

1. Pravna struktura i struktura vlasništva
2. HLB mreža i njezino pravno i strukturno uređenje
3. Upravljačka struktura
4. Interni sustav kontrole kvalitete
5. Eksterna kontrola kvalitete
6. Popis društava od javnog interesa revidiranih tijekom 2010.
7. Izjava neovisnosti
8. Upravljanje ljudskim resursima
9. Financijske informacije
10. Primanja ovlaštenih revizora

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 čine: Ana Krivičić, predsjednik i Tomislav Ugrin, član

Struktura vlasništva: Domaće fizičke osobe – ovlaštenu revizori 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 čine ovlaštenu revizori Ana Krivičić i Tomislav Ugrin, koji su ujedno i partneri. 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 (ISQC1) 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 internom aktu Društva koji definira sistematizaciju radnih mjesta , odnosno prava i zahtjeve svakog radnog mjesta.

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

Svi zaposlenici moraju se pridržavati priručnika, radnih uputa i internog akta o sistematizaciji.

Kratak opis bitnih dijelova sustava kontrole kvalitete

- Uprava delegira partnerima klijente ili potencijalne klijente
- Partner vrši procjenu klijenta radi prihvaćanja odnosno nastavka angažmana i pribavlja potrebnu dokumentaciju
- Ukoliko se angažman prihvati, određuje se partner (Partner) za izvršenje i partner za kontrolu kvalitete (QC partner)
- Partner za izvršenje angažira tim (timove) za izvođenje revizije
- Viši menadžment u reviziji ima obvezu izvršenja, kontrolira niži menadžment i raspravlja s partnerom ključne točke
- U slučaju nesuglasja s partnerom, viši menadžer može tražiti mišljenje partnera za kontrolu kvalitete
- 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
- QC Partner kontrolira izvršenje angažmana i daje svoje primjedbe. U slučaju nesuglasja, presuđuje Uprava
- 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 svi 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 je tijekom 2010. proveden nadzor od strane Hrvatske revizorske komore i izdan zapisnik bez primjedbi.

Nad Društvom je izvršen fizički nadzor od strane HLB International u kolovozu 2007. godine, i izdan je Reviewer`s Report to the Member Firm.

6. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA REVIDIRANIH TIJEKOM 2010.

- Luka Rijeka d.d. Rijeka
- Jadranka d.d. Mali Lošinj
- Jadroagent d.d. Rijeka
- PIK d.d. Rijeka
- Transadria d.d. Rijeka
- 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 aktom o sistematizaciji 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.

Navedeno je regulirano Pravilnikom o edukaciji i profesionalnom osposobljavanju.

Osim intenzivne interne edukacije, djelatnici se šalju 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.

Tijekom 2010. godine Društvo je zapošljavalo 12 djelatnika od čega 5 ovlaštenih revizora. Na 31.12.2010. Društvo je zapošljavalo 12 djelatnika od čega 5 ovlaštenih revizora.

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

9. FINANCIJSKE INFORMACIJE

Na 31.12.2010. godine Društvo iskazuje slijedeću strukturu prihoda:

U milijunima kn	
Prihodi od zakonskih revizija	3,04
Ostali prihodi	0,90
UKUPNO	3,94

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 dogovora između poslodavca i ovlaštenog revizora.

