



Revizija ŠTOKOV

d.o.o. za revizijske poslove
ZADAR, Polačišće 2/II

**IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA
2022. GODINU**

Zadar, 25. travnja 2023. godine

1. UVOD

Ovo godišnje izvješće o transparentnosti objavljeno je u skladu s odredbama članka 59. Zakona o reviziji (Narodne novine br. 127/2017.) i članka 13. Uredbe EU br. 537/2014 EUROSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima vezano na zakonske revizije subjekata od javnog interesa i sadrži informacije o načinu upravljanja društvom. Sadržaj ovog akta također je propisan navedenim člankom, pa društvo Revizija Štokov objavljuje slijedeće podatke:

2. PRAVNI USTROJSTVENI OBLIK I VLASNIČKA STRUKTURA DRUŠTVA

Pravni ustrojstveni oblik Društva

Revizija Štokov d.o.o., osnovano je u listopadu 2005. godine kada je kao pravna osoba registrirano kod Trgovačkog suda u Zadru pod matičnim brojem (MBS) 110006651. OIB Društva je 98910718267. Djelatnosti za koje je društvo registrirano su:

- Revizijski poslovi
- Usluge s područja računovodstva
- Usluge financijskih analiza i kontrole
- Porezno savjetništvo u okviru revizijske djelatnosti

Društvo je uvršteno u Registar revizorskih društava Ministarstva financija Republike Hrvatske pod brojem 1000001500.

Vlasnička struktura društva

U 2015. godini Društvo je promijenilo vlasničku strukturu i postalo Društvo partnera. Rješenjem Trgovačkog suda u Zadru od 13. travnja 2016. godine temeljni kapital društva je povećan je sa 20.000 na 100.000 kuna unosom novih udjela, te se sastoji od šest (6) nejednakih udjela. Osim osnivača Društva Brigitte Štokov novi članovi društva (partneri) postali su Đenifer Bašić, Šime Blaslov, Tanja Begonja i Marko Štokov. Od dana 17. veljače 2020. godine, članovi društva su Marko Štokov, Đenifer Bašić, Šime Blaslov i Tanja Begonja.

Svi podaci o društvu i zaposlenim ovlaštenim revizorima dostupni su i u javnom registru Hrvatske revizorske komore (www.revizorska-komora.hr). U svom vlasništvu Društvo nema podružnice.

3. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Od osnutka pa do dana 17. veljače 2020. godine, jedini član Uprave Društva bila je Brigita Štokov, dipl. oec., ovlaštenu revizor, a od tog datuma jedini član Uprave Društva postaje Marko Štokov, dipl. ing., ovlaštenu revizor, koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

4. SUSTAV KONTROLE KVALITETE

Društvo je u 2022. godini zapošljavalo šest (6) djelatnika od kojih su 4 ovlaštena revizora. U 2022. godini bilo je orijentirano na pružanje profesionalnih revizorskih i savjetodavnih usluga malim i srednjim poslovnim subjektima. Strateški cilj tvrtke je postizanje visoke razine kvalitete usluga i profesionalnost pri obavljanju usluga. Ostvarenje strateškog cilja tvrtka prati kroz sustav kontrole kvalitete obavljanja usluga koji je sastavni dio metodologije obavljanja revizije i obavljanja drugih angažmana.

Naše Društvo je usvojilo interne politike kontrole kvalitete (Interni akt) koje su izrađene prema zahtjevima standarda, koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC), uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete (MSKK1).

Osim standarda koje zahtijeva MSKK1, naš sustav kontrole kvalitete zadovoljava pravila i standarde propisane Zakonom o reviziji.

Naš sustav kontrole kvalitete ustrojen je tako da partneri i zaposlenici mogu djelovati temeljito i objektivno, a sve u skladu s važećim zakonskim propisima i profesionalnim standardima.

Sustav kontrole kvalitete Revizija Štokov d.o.o. u 2022. godini obuhvaćao ključne elemente kako slijedi, a sukladno MSKK 1, koji je bio na snazi do 15. prosinca 2022. godine:

- Odgovornost uprave za kvalitetu
- Etički zahtjevi
- Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom
- Upravljanje ljudskim resursima
- Učinkovito izvršavanje posla
- Nadzorne aktivnosti (monitoring)

Odgovornost uprave za kvalitetu

Članovi Uprave su odgovorni za sustav kontrole kvalitete, te permanentno brinu sa se revizijski poslovi obavljaju u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulatornih i zakonodavnih tijela.

Uprava prati kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja da li su primijenjene politike i postupci u skladu sa usvojenom metodologijom.

Etički zahtjevi

Partneri, profesionalno i administrativno osoblje obvezni su djelovati u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa International Federation of Accountants Committee (IFAC).

Svi zaposlenici, uključujući i partnere, moraju održavati visok standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov osobni ugled, ugled društva Revizija Štokov d.o.o., te Hrvatske revizorske komore čiji je član i tvrtka i svi ovlašteni revizori.

Svi partneri i zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštivanju temeljnih načela poštenja, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje,

povjerljivosti 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 zahtijeva se već prilikom ugovaranja svakog revizijskog angažmana kao i prilikom završetka angažmana i potpisivanja revizorskog izvješća. Permanentno se prate čimbenici koji bi mogli utjecati na odstupanja. Zaposlenici Društva upoznati su sa politikama i postupcima vezanim za neovisnost. Svi zaposlenici, obvezni su jednom godišnje potvrditi neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija.

Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom

Temeljem usvojenih politika i postupaka Revizija Štokov d.o.o. prihvaća i zadržava odnos s klijentom nakon što:

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

Prije prihvaćanja novih angažmana uvjeravamo se u integritet klijenta i utvrđujemo imamo li sposobnosti, vremena i kapaciteta pružiti traženu uslugu visoke razine kvalitete. Prije prihvaćanja klijenta Društvo obvezno vrši procjenu potencijalnog klijenta. Procjena se sastoji od pribavljanja 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. Društvo analizira poslovanje potencijalnog klijenta, te rizike našeg mogućeg angažmana, nakon čega odlučuje o (ne)prihvaćanju klijenta.

Podrazumijeva se da Društvo ocjenjuje i vlastite kapacitete (stručnost i raspoloživost osoblja, njihova neovisnost, vrijeme obavljanja angažmana, isplativost), kako bi donijelo ispravnu odluku.

Procjene potencijalnih klijenata zahtijevaju odobrenje partnera. Ponovna procjena postojećih klijenata s kojima Društvo zadržava odnos u vidu revizijskih angažmana radi se svake godine prilikom sklapanja novih ugovora.

Upravljanje ljudskim resursima

Društvo Revizija Štokov d.o.o. smatra da su zaposlenici ključ poslovanja te prilikom zapošljavanja ocjenjuje se da li svaki od potencijalnih zaposlenika ima tražene sposobnosti i etička načela.

Usvojenim načinom upravljanja Društvo provodi politiku zapošljavanja novih kadrova, kako bi osiguralo potreban broj stručnih izvršitelja u cilju uspješnog i učinkovitog obavljanja posla. Na taj način Društvo nastoji imati razumno jamstvo da ima dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženošću etičkim načelima potrebnim za obavljanje svojih angažmana u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela, te da Društvo ili angažirani partner može izdati odgovarajuće revizorovo izvješće.

Sve odgovorne osobe Društva su ovlaštene revizori.

Svi potencijalni zaposlenici imaju intervju s najmanje 2 partnera, a često budu uključeni i drugi zaposlenici. Za mogućeg zaposlenika se prije zapošljavanja prikupljaju dokazi o posjedovanju stručnih kvalifikacija kao i reference iz dosadašnje prakse, ako se radi o zaposlenicima s iskustvom.

Ocjenjivanje zaposlenika obavlja se jednom godišnje na kraju revizijske sezone. Zaposlenike ocjenjuju partneri te svi drugi nadređeni zaposlenici. Ocjenjuju se kvaliteta rada, odnos prema klijentima, odnos prema kolegama, odnos prema poslu te se dodaje i kratka opisna ocjena s preporukama za poboljšanja.

Svi zaposlenici, uključujući i partnere, obvezni su prisustvovati seminarima i drugim oblicima obuke ovisno o njihovim potrebama vezano uz zadatke koje obavljaju. Društvo organizira i interne seminare za sve zaposlenike prije početka i nakon završetka revizijske sezone i tijekom godine kad se za to ukaže potreba. Zaposlenicima koji steknu uvjete omogućeno je i pohađanje ispita za ovlaštenog revizora.

Društvo Revizija Štokov d.o.o. zahtijeva da zaposlenici koji pružaju usluge klijentima održavaju akreditacije profesionalnih tijela te da zadovoljavaju zahtjeve kontinuirane profesionalne edukacije tih tijela. Društvo nadgleda pridržavanje lokalnih regulatornih zahtjeva kako bi zakonska revizorska izvješća bila potpisana od strane ovlaštenih revizora.

Učinkovito izvršavanje posla

Revizija Štokov d.o.o. je usvojilo politike i postupke oblikovane na način da pružaju razumno jamstvo da se angažmani obavljaju u skladu s profesionalnim standardima (MRevS), zahtjevima regulatornog i zakonodavnog tijela, te da Društvo izdaje izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima. Temelj našeg revizijskog postupka je razumijevanje prije svega klijentovog poslovanja, prepoznavanje specifičnih rizika vezanog uz klijenta i naš angažman, te prilagođavanjem naših revizija sukladno utvrđenim rizicima.

Članovi tima upoznati su sa angažmanom i ciljevima angažmana na sastanku prije početka odvijanja angažmana. Odgovornosti članova tima i raspored zadataka jasno se prezentiraju svim članovima tima. Sva složenija i zahtjevnija pitanja odmah se prezentiraju i komentiraju s osobljem višeg ranga (manager, senior asistent) uključujući i odgovornu osobu i partnera kako bi se problem odmah riješio. Potiču se zaposlenici da iznesu problem i predlažu rješenja.

Svaki revizijski angažman moraju obavljati osobe s potrebnim iskustvom, pri čemu se uvijek osigurava i nadzor od strane iskusnije osobe. Takvim postupcima osiguravamo da je angažman obavljen u skladu s prihvaćenim standardima, te da su materijalno značajne stavke uočene i pravilno razriješene. Postupci osiguravaju i dostatnost naše radne dokumentacije, kako bi iskusni revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumjeti posao koji je odrađen i zaključke koji su doneseni.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena, referencirana i potpisana od osobe koja ju je sastavila i odobrila. 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 vodeći posebno računa o poštivanju 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.

Revizijska dokumentacija dovršava se i arhivira u vremenskom roku propisanom Međunarodnim revizijskim standardima. S ciljem adekvatne i učinkovite zaštite povjerljivosti, čuvanja i osiguravanja nepromjenjivosti dokumentacije, prilikom arhiviranja revizijske dokumentacije, primjenjuju se sve dostupne administrativne i IT mjere zaštite. Radna dokumentacija čuva se najmanje 11 godina, počevši od poslovne godine na koju se zakonski revizija odnosi.

Neovisni partner, koji ne sudjeluje operativno u ugovaranju niti provođenju angažmana, provodi kontrolu kvalitete kod revizije svih društava od javnog interesa te izvješća neovisnog revizora za društva od javnog interesa ne mogu biti izdana prije obavljenih navedenih pregleda.

Problematika o značajnim revizijskim i računovodstvenim pitanjima, a koji se odnose na razlike u mišljenjima unutar angažiranog tima, rješava se u suradnji s partnerima.

Revizorska metodologija je dokumentirana i dostupna je svom osoblju. Metodologija se ažurira temeljem eventualne promjene standarda, preporuka našeg internog monitoringa kontrole kvalitete i eksternih regulatora. O izvršenim promjenama osoblje se odmah upoznaje.

Nadzorne aktivnosti (monitoring)

Monitoring je postupak koji obuhvaća neprekidno sagledavanje i ocjenjivanje sustava kontrole kvalitete rada Društva, uključujući periodično pregledavanje odabranih dovršenih angažmana, oblikovan kako bi se omogućilo Društvu da stekne razumno uvjerenje da njegov sustav kontrola djeluje učinkovito.

Monitoring se sastoji:

1. monitoringa politika i postupaka kontrole kvalitete, u smislu da li su oni relevantni i primjereni tj. slijede li profesionalne standarde i zahtjeve zakonske regulative, te da li djeluju učinkovito,
2. ocjenjivanja, priopćavanja i preporuka za otklanjanje utvrđenih manjkavosti.

Društvo provodi interni monitoring kontrole kvalitete svake godine, po završetku revizijske sezone, u skladu s MSKK 1. Koordinator internog nadzora do 2020. godine bila je Brigita Štokov, a od 2020. godine tu ulogu je preuzela Đenifer Bašić. Monitoring obuhvaća provjeru cjelokupnog sustava kvalitete kao i provjeru kvalitete izabranih završenih angažmana.

5. KONTROLA KVALITETE RADA

Rad Društva podliježe provjeri kvalitete rada od strane nadležnih tijela, a koju u skladu s propisima provodi Ministarstvo financija, Samostalni sektor za izdavanje odobrenja za rad i nadzor ovlaštenih revizora i revizorskih društava.

Posljednja provjera osiguranja kvalitete provedena je u 2016. godini kada ju je provela Hrvatska revizorska komora, koja je tada bila nadležna za provođenje nadzora. Nadzorom nisu uočene nezakonitosti niti bitne nesukladnosti s Međunarodnim revizorskim standardima.

6. IZJAVA O NEOVISNOSTI DRUŠTVA

U cilju izbjegavanja sukoba interesa koji bi mogao utjecati na objektivnost i integritet kod pružanja profesionalnih usluga našim klijentima, Društvo i svi njegovi zaposlenici postupaju sukladno zahtjevima Kodeksa profesionalne etike revizora i Zakona o reviziji, te sukladno procedurama tvrtke potpisuju Izjavu o neovisnosti u odnosu na klijenta kojemu se pružaju usluge revizije.

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

Svi djelatnici revizorskog društva Revizija Štokov d.o.o., Zadar, sukladno potpisanom ugovoru o radu, dužni su poštivati Kodeks profesionalne etike revizora i ostale interne akte Društva koji nalažu revizoru stalno održavanje razine znanja i sposobnosti u profesiji koje su potrebne kako bi klijenti dobili stručnu profesionalnu uslugu, zasnovanu na suvremenim kriterijima u praksi, zakonu i metodologijama. Stoga svi zaposlenici Društva imaju pravo i obvezu stalnog stručnog usavršavanja, na koje troškove se izdvajaju značajna sredstva.

Obrazovanje i usavršavanje ovlaštenih revizora i drugih zaposlenih djelatnika odvija se kroz nazočnost na savjetovanjima u organizaciji Hrvatske revizorske komore i stručnim seminarima odgovarajućih konzultantskih tvrtki, te obvezno praćenje stručne literature i propisa. Obuka mlađih članova tima (kandidata za polaganje revizorskog ispita) izvodi se kroz praksu na terenu uz mentorstvo ovlaštenih revizora.

8. OPIS POLITIKE REVIZORSKOG DRUŠTVA U VEZI S ROTIRANJEM GLAVNIH PARTNERA ZA REVIZIJU I ZAPOSLENIKA

Politika Društva u vezi s rotiranjem glavnih partnera za reviziju i zaposlenika usklađena je sa zahtjevima članka 17. stavka 7. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Glavni partneri za reviziju nadležni za obavljanje zakonske revizije prekidaju svoje sudjelovanje u zakonskoj reviziji subjekta koji je predmet revizije najkasnije 7 (sedam) godina od dana svog imenovanja.

Također, oni ne mogu ponovno sudjelovati u zakonskoj reviziji revidiranog subjekta prije isteka 3 (tri) godine nakon tog prekida.

9. FINACIJSKE INFORMACIJE

Revizorsko društvo Revizija Štokov d.o.o., Zadar je u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine ostvarilo ukupan prihod u iznosu od 1.933.112 kuna. Ostvarena struktura prihoda je slijedeća:

Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa i subjekata koji pripadaju skupini poduzetnika čije je matično društvo subjekt od javnog interesa	114.000
Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata	1.292.734
Prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlašteni revizor ili revizorsko društvo	-
Prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima.	530.178
Sveukupno	1.936.912

10. PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA

Primanja ovlaštenih revizora i drugog osoblja u Društvu određena su ugovorom o radu i internim aktima Tvrtke.

11. KLIJENTI OD JAVNOG INTERESA

U 2022. godini revizorsko društvo Revizija Štokov d.o.o., obavilo je reviziju financijskih izvještaja za 2021. godinu kod jednog društva od javnog interesa: Jelsa d.d., Jelsa

Za Reviziju Štokov d.o.o.



Marko Štokov, direktor



U Zadru, 25. travnja 2023.