



Maran d.o.o. za reviziju
Josipa Jovića 51
21000 Split, HR
OIB: 67202619578
Tel: +385 0(21) 374 294
E-mail: maran@inet.hr
Url: www.maran.hr

GODIŠNJE
IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

obavljanja revizija financijskih izvještaja subjekata od javnog
interesa

Split, 31. ožujka 2020. godine

S A D R Ź A J

1. Pravna struktura i struktura vlasništva
2. Pripadnost mreži
3. Upravljačka struktura
4. Sustav kontrole kvalitete
5. Kontrola kvalitete rada od strane Nadzornog tijela
6. Popis subjekata od javnog interesa za koja su tijekom 2019. godine obavljene zakonske revizije
7. Izjava o neovisnosti
8. Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora
9. Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora partnera koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim zakonskim revizijama subjekata od javnog interesa
10. Politika rotiranja glavnih partnera za reviziju
11. Informacije o ukupnom prihodu

1. Pravna struktura i struktura vlasništva

Maran d.o.o. Split je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Splitu, Josipa Jovića 51. Vlasnička struktura društva Maran d.o.o. Split dostupna je u javnom registru Ministarstva financija (www.mfin.hr).

Društvo nema podružnice u svojem vlasništvu.

2. Pripadnost mreži

Društvo ne pripada nikakvoj mreži drugih revizorskih društava.

3. Upravljačka struktura Maran d.o.o. Split

Sukladno Izjavi o osnivanju Društvo ima sljedeće organe: Skupštinu i Upravu - koju čini samo jedan direktor Društva bez ograničenog mandata.

Aktivnosti Uprave između ostalog su nadzor nad zakonitim obavljanjem poslovanja, nadzor nad kvalitetom obavljenih revizija i poduzimanje mjera za unapređenje kvalitete obavljanja revizije.

4. Sustav kontrole kvalitete

Naše Društvo je usvojilo interne politike kontrole kvalitete koje su izrađene na bazi zahtjeva standarda, koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC), uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete (ISQC1).

Osim standarda koje zahtijeva ISQC1, naš sustav kontrole kvalitete zadovoljava pravila i standarde koje je traži Hrvatska revizorska komora.

Navedeni sustav kontrole primjenjuje se na sve poslove koja obavlja Društvo.

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

Možemo zaključiti da je naš sustav internih kontrola razvijen na odgovarajući način i da djeluje učinkovito.

Sustav kontrole kvalitete Društva obuhvaća sljedeće ključne elemente:

Odgovornost uprave za kvalitetu

Etički zahtjevi - profesionalna etika

Prihvatanje i zadržavanje odnosa - nastavak suradnje s klijentom

Upravljanje ljudskim resursima Učinkovito izvršavanje poslova Nadzorne aktivnosti

4.1. Odgovornost Uprave za kvalitetu

Uprava Društva koju čini direktor Društva je odgovorna da se posao obavlja u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela.

Direktor prati kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja jesu li primijenjene politike i procedure u skladu s usvojenim procedurama.

4.2. Etički zahtjevi – profesionalna etika

Svi partneri i radnici obvezno se moraju ponašati u skladu s Kodeksom etike profesionalnih računovođa (dalje: Kodeks) usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa (International Federation of Accountants Committee (IFAC) objavljenim na službenim stranicama IFAC-a (www.ifac.org). Partneri i radnici moraju održavati visok standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov osobni ugled, ugled Društva ili profesionalnog udruženja čiji su članovi.

Svi partneri i radnici 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 traži se prilikom zasnivanja svakog revizorskog angažmana kao i prilikom završetka angažmana i potpisivanja revizorskog izvješća.

Također, osoblje stalno prati faktore koji bi mogli utjecati na odstupanje od navedenog.

Svo osoblje Društva te vanjski suradnici angažirani na obavljanju profesionalnih usluga upoznati su s politikama i procedurama vezanim uz zadovoljavanje uvjeta nezavisnosti.

Svi zaposlenici uključujući Upravu obvezni su jednom godišnje potvrditi neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija.

Vanjski suradnici potpisuju izjavu o neovisnosti za svaki angažman na kojem su angažirani. Svaki

identificirani potencijalni sukob interesa se rješava u konzultacijama s ostalim stranama te se zaključak po svim točkama dokumentira.

4.3. Prihvaćanje i zadržavanje odnosa – nastavak suradnje s klijentom

Maran d.o.o. Split je ustanovio postupke u vezi s prihvaćanjem i zadržavanjem odnosa s klijentom oblikovane kako bi mu pružile razumno jamstvo da će prihvatiti ili zadržati odnos i angažmane samo gdje:

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

Društvo prihvaća nove angažmane nakon što se uvjeri u integritet klijenta i utvrdi da ima sposobnosti, vremena i resursa da pruži kvalitetnu uslugu.

Postupke prihvaćanja novog klijenta i nastavak suradnje s postojećim klijentima provodi direktor.

4.4. Upravljanje ljudskim resursima

Maran d.o.o. Split ustanovio je politike i postupke oblikovane kako bi mu pružile razumno jamstvo da ima dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženosti etičkim načelima potrebnih za obavljanje svojih angažmana u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela te da tvrtka ili angažirani partner može izdati revizorovo izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

Partneri su ovlaštene revizori članovi Hrvatske revizorske komore.

Društvo planira obavljanje angažmana i prati potrebe za osobljem kako bi osiguralo potreban broj izvršitelja kako bi se servisirali postojeći klijenti uvažavajući rast poslova i fluktuaciju radnika.

U određivanju potrebnog broja izvršitelja uzimaju se u obzir svi klijenti te raspored istih po odgovornim osobama.

Također se razmatra kompleksnost klijenta, potreba za stručnim znanjem i slično.

Za svakog potencijalnog kandidata se prije zapošljavanja prikupljaju dokazi o posjedovanju stručnih kvalifikacija (diplome fakulteta, potvrde i certifikati o položenim stručnim ispitima i slično) kao i reference iz dosadašnje prakse.

Ocjenjivanje obavljanja zadataka za cjelokupno osoblje uključujući partnere, odvija se jednom godišnje.

Kvaliteta rada i postupanje u skladu s etičkim standardima su osnovni element ocjenjivanja. Ocjenjene vještine i ponašanja uključuju pružanje kvalitetne usluge, profesionalizam, tehničko znanje, odgovornost, poslovno usmjerenje, rješavanje problema, izgradnju odnosa, razvoj ljudi, učenje i upornost.

Svi partneri i radnici obvezni su prisustvovati seminarima i treninzima ovisno o njihovim potrebama vezano uz zadatke koje obavljaju. Društvo organizira interne seminare za svo osoblje prije početka revizijske sezone i tijekom godine ukoliko se ukaže potreba.

4.5. Učinkovito izvršavanje posla

Maran d.o.o. Split je ustanovilo politike i postupke oblikovane kako bi mu pružile razumno jamstvo da se angažmani obavljaju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela te da društvo ili angažirani partner izdaje izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

Temelj našeg revizijskog pristupa je razumijevanje klijentova poslovanja, prepoznavanje specifičnog rizika vezanog uz klijenta te postavljanje revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku.

Revizorski programi pregledavaju se najmanje jednom godišnje kako bi se uzele u obzir eventualne promjene standarda te kako bi se unaprijedila efikasnost rada.

O izvršenim promjenama osoblje se upoznaje na treninzima.

Društvo je usvojilo i objavilo vlastitu revizorsku metodologiju koja je dostupna svim partnerima i zaposlenicima u pisanom obliku i na serveru.

Društvo primjenjuje metodologiju rada, programe za izvođenje revizijskih postupaka, te radne upute za specifične slučajeve.

Svi angažmani moraju se provoditi u skladu s interno razvijenom metodologijom Društva.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena i potpisana od osobe koja ju je sastavila te osobe koja je izvršila kontrolu obavljenog posla.

Svi revizijski postupci su dokumentirani. Revizijska dokumentacija odlaže se u stalni ili tekući dosje, ovisno o prirodi dokumentacije. Prikupljanje, ispitivanje i odlaganje radne dokumentacije odvija se po unaprijed dogovorenoj proceduri.

Članovi revizorskog tima upoznati su sa angažmanom i ciljevima angažmana na planskom sastanku prije početka odvijanja angažmana.

Raspored zadataka i odgovornosti članova revizorskog tima jasno je prezentiran svim članovima.

Sva složenija pitanja odmah se prezentiranju osobi višeg ranga i na kraju angažiranom partneru kako bi se pravovremeno riješio problem.

Društvo obvezno provodi pregled kontrole kvalitete nedovršenih angažmana za:

1. sve revizije financijskih izvještaja listanih subjekata (sukladno točki 35. MSKK 1),
2. subjekata od javnog interesa te
3. drugih subjekata prema vlastitim kriterijima (visina revizijske naknade; javni interes; vrsta angažmana; novi angažman; veliki rizici i slično).

Kontrolora kvalitete - pregledavatelja kontrole kvalitete nedovršenog angažmana između četiri zaposlena ovlaštena revizora određuje Uprava Društva i on ne smije biti izabran od angažiranog partnera odnosno on ne sudjeluje u predmetnom angažmanu.

Kontrola kvalitete nedovršenog angažmana mora biti izvršena neposredno prije izdavanja revizorskog izvještaja, što se ovjerava potpisom kontrolora - pregledavatelja kontrole kvalitete angažmana.

Ukoliko dođe do nesuglasja između kontrolora kvalitete i angažiranog tima, revizorski izvještaj ne može biti izdan prije nego se takvo nesuglasje razriješi.

4.6. Nadzorne aktivnosti – monitoring postupaka kontrole kvalitete

Monitoring se uglavnom sastoji od razumijevanja sustava kontrole kvalitete i utvrđivanja je li sustav kontrole kvalitete učinkovito oblikovan i funkcionira li učinkovito.

Društvo odgovornost za proces monitoringa dodjeljuje partneru ili drugim osobama s dovoljno iskustva i autoriteta (koji se nazivaju "monitori").

Društvo je uspostavilo politike i postupke kojima se može steći razumno uvjerenje da su politike i postupci povezani sa sustavom kontrole kvalitete relevantni, prikladni, da djeluju učinkovito te da se poštuju. Takve politike i postupci uključuju kontinuirano razmatranje i ocjenjivanje sustava kontrole kvalitete Društva, uključujući i periodičnu inspekciju odabranih završenih angažmana.

Svrha monitoringa je utvrditi jesu li angažmani na koje se odnosi MSKK 1 obavljeni u skladu s politikama i postupcima kontrole kvalitete koje je ustanovilo Društvo.

Društvo najmanje jednom godišnje obvezno provodi postupak monitoringa kako bi se utvrdio opseg u kojem ono učinkovito udovoljava zahtjevima točke 48.a MSKK 1.

Godišnji pregled sukladnosti se sastoji od dva dijela:

1. pregleda sustava kontrole kvalitete Društva i

2. pregleda najmanje jednog dovršenog i objavljenog angažmana za svakog angažiranog partnera (ovlaštenog revizora voditelja revizorskog tima). Izbor dovršenog angažmana po svakom revizoru može biti ciklički, ali ne smije obuhvaćati razdoblje duže od 3 godine.

Kontrolora kvalitete - pregledavatelja kontrole kvalitete određuje uprava Društva između četiri zaposlena ovlaštena revizora i on ne smije biti izabran od angažiranog partnera ili partnera koji je već bio pregledavatelj kontrole odabranog dovršenog angažmana dok je bio nedovršeni angažman.

U onim slučajevima kada Društvo samo ne može provesti pregled sustava interne kontrole kvalitete , postupajući prema uobičajenim zaštitnim mjerama, koristit će po potrebi prikladno kvalificirane vanjske osobe - pregledavatelje kontrole kvalitete ili druga društva za obavljanje takvih pregleda i s njima o tome sklapati ugovore.

Društvo jednom godišnje sukladno točki 53. MSKK 1 priopćava rezultate monitoringa svog sustava kontrole kvalitete članovima revizorskog tima čiji je dovršeni angažman bio predmetom monitoringa kao i drugim odgovarajućim osobama unutar Društva, uključujući i Upravu.

5. Kontrola kvalitete rada od strane Nadzornog tijela

Društvo je podložno povremenim pregledima kontrole kvalitete rada od strane:

Ministarstva financija (prije 01.01.2018. Hrvatska revizorska komora) i
Ostalim nadzorima od strane ovlaštenih organa.

Kontrola kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore obavljena je više puta u prethodnom razdoblju.

6. Popis subjekata od javnog interesa za koja su tijekom 2019. godine obavljene zakonske revizije

Tijekom financijske godine koja je završila 31. prosinca 2019. godine Maran d.o.o. Split je obavljao zakonsku reviziju financijskih izvještaja slijedećih subjekata od javnog interesa:

1. POMORSKI CENTAR ZA ELEKTRONIKU d.o.o. Split

7. Izjava o neovisnosti

Izjava:

«Uprava društva Maran d.o.o. Split izjavljuje da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti».

8. Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora

Izjava:

«Uprava društva Maran d.o.o. Split izjavljuje da je usvojila te da provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora.»

9. Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora partnera koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim zakonskim revizijama subjekata od javnog interesa

Primanja ovlaštenih revizora – partnera koji potpisuju revizijska izvješća o obavljenim zakonskim revizijama subjekata od javnog interesa su određena ugovorom o radu na temelju kriterija koji su postavljeni za svakog partnera u Društvu.

Ugovorena osnovica predmet je dogovora ovlaštenog revizora i Društva.

10. Politika rotiranja glavnih partnera za reviziju

Društvo ima usvojenu politiku rotacije glavnih partnera za reviziju sukladno odredbama Međunarodnih revizijskih standarda, čl. 64. Zakona o reviziji i čl. 17. st. 7. Uredbe 537/2014.

Glavni partner za reviziju kod navedenog subjekta od javnog interesa u zakonskoj reviziji za 2019. godinu imenovan je prvi put.

Isti glavni partner za reviziju nadležan za obavljanje zakonske revizije prekinut će svoje sudjelovanje u zakonskoj reviziji subjekta od javnog interesa koji je predmet revizije najkasnije sedam godina od dana svog prvog imenovanja.

11. Informacije o ukupnom prihodu

Maran d.o.o. Split priprema financijske izvještaje za prethodnu financijsku godinu na dan 31. prosinca u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Ukupni prihod za 2019. godinu	- u 000 kn
Zakonska revizija subjekata od javnog interesa	12
Zakonska revizija drugih subjekata	421
Dopuštene nerevizorske usluge subjektima od javnog interesa	0
Nerevizorske usluge drugim subjektima	0
Financijski i ostali prihodi	0
Prihodi od udjela u dobitku	36
UKUPNO:	469

Ostale sveukupne financijske informacije dostupne su u Registru godišnjih financijskih izvještaja (rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web).

Direktor:

Dušan Vučković, dipl.oec.
(ovlašteni revizor)