



**BAŠREVIZOR d.o.o. Split**

Trg HBZ 2 - Društvo za reviziju , računovodstvene usluge i porezno savjetovanje - *Utemeljeno 1993. godine*

Telefoni : 385 21 340-050 , 385 21 339-012 Fax : 385 21 340-059 E-mail: [basrevizor@st.t-com.hr](mailto:basrevizor@st.t-com.hr)

[www.basrevizor.hr](http://www.basrevizor.hr)

# **GODIŠNJE**

## **IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI**

obavljanja revizija **financijskih izvještaja**  
društava od javnog interesa  
**tijekom 2010. godine**

**Split, 31. ožujak 2011.**

Hypo Alpe Adria Bank 2500009 – 1101036035 , IBAN: HR79 2500 0091 1010 3603 5 Swift: KLHBHR22

Uprava : direktor *Mr. sc. Ivan BAŠIĆ*  
Trgovački sud u Splitu MBS 060145142

OIB: 17544240268  
Temeljni kapital 655.000,00 kn u cijelosti plaćen

Dozvola za obavljanje usluga revizije od Hrvatske revizorske komore, Klasa: UP/I-470-01/06-02/157  
Ur. broj : 442-01-07-02 od 28. veljače 2007., Registarski broj u Hrvatskoj revizorskoj komori : 100002340

## SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
1. Pravna struktura i struktura vlasništva	3
2. Pripadnost mreži	3
3. Upravljačka struktura	3
4. Sustav kontrole kvalitete	4
4.1. <i>Odgovornost uprave za kvalitetu</i>	4
4.2. <i>Etički zahtjevi – profesionalna etika</i>	4
4.3. <i>Prihvatanje i zadržavanje odnosa – nastavak suradnje s klijentom</i>	4
4.4. <i>Upravljanje ljudskim resursima</i>	5
4.5. <i>Učinkovito izvršavanje poslova</i>	5
4.6. <i>Nadzorne aktivnosti</i>	6
5. Kontrola kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore	6
6. Izjava o neovisnosti	6
7. Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora	6
8. Sveukupne financijske informacije	7
9. Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa	7
10. Popis društava od javnog interesa za koja su tijekom <b>2010.</b> godine obavljene revizije	7

## ***1) Pravna struktura i struktura vlasništva***

Başrevizor d.o.o. Split je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Splitu, Trg hrvatske bratske zajednice 2.

Vlasnička struktura društva Bašrevizor d.o.o. Split dostupna je u javnom registru Hrvatske revizorske komore ([www.revizorska-komora.hr](http://www.revizorska-komora.hr)).

Društvo nema podružnice u svojem vlasništvu.

## ***2) Pripadnost mreži***

Društvo ne pripada nikakvoj mreži drugih revizorskih društava.

## ***3) Upravljačka struktura Bašrevizor 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](http://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.

Društvo ima usvojenu politiku rotacije partnera koji pružaju usluge revizijskim klijentima sukladno odredbama Međunarodnih revizijskih standarda i Zakona o reviziji.

#### **4.3. Prihvaćanje i zadržavanje odnosa – nastavak suradnje s klijentom**

Bašrevizor 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**

Bašrevizor d.o.o. Split ustanovio je politike i postupke oblikovane kako bi mu pružile razumno jamstvo da ima dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženošću 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**

Bašrevizor 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 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.

#### **4.6. Nadzorne aktivnosti**

Odgovorna osoba preuzima svu odgovornost za kvalitetu pojedinog angažmana.

Zahtijevano je da revizorske poslove mora obaviti osoba s potrebnim iskustvom koja mora biti nadgledana od strane iskusnije osobe. Kroz ove procedure moglo se osigurati da se rad obavlja u skladu s prihvaćenim standardima te da su materijalno značajne stavke identificirane i pravilno adresirane. Također, procedure omogućuju da je dokumentacija u revizorskom file-u dostatna da bi iskusni revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumjeti posao koji je napravljen i zaključke koji su postignuti.

Bašrevizor d.o.o. Split je ustanovio politike i postupke oblikovane za rad s razlikama u mišljenju i rješavanjem razlika u mišljenju unutar angažiranog tima. Postignuti zaključci trebaju se dokumentirati i provesti.

Bašrevizor d.o.o. Split je ustanovio politike i postupke za zahtijevanje pregleda kontrole kvalitete za odgovarajuće angažmane koji pružaju objektivnu ocjenu značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka do kojih se došlo u formuliranju izvješća.

#### ***5) Kontrola kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore***

Društvo je podložno povremenim pregledima kontrole kvalitete rada od strane:

- Hrvatske revizorske komore
- Odbora za javni nadzor revizije
- Ostalim nadzorima od strane ovlaštenih organa.

Kontrola kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore **obavljena je tijekom 2010. godine.**

#### ***6) Izjava o neovisnosti***

Izjava:

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

#### ***7) Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora***

Izjava:

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

## 8) Sveukupne financijske informacije

Bašrevizor d.o.o. Split priprema financijske izvještaje za prethodnu financijsku godinu na dan 31. prosinca u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te da su raspoloživi odabrani financijski podaci.

Ukupni prihod za 2010. godinu	- u 000 kn
Zakonska revizija	1.038
Ostale usluge ( <i>računovodstvene usluge i porezno savjetovanje, procjene i druge savjetodavne usluge, dubinske analize</i> )	754
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.792</b>

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

## 9) Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa

Primanja ovlaštenih revizora – partnera koji potpisuju revizijska izvješća o obavljenim revizijama društava 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) Popis društava od javnog interesa za koja su tijekom 2010. godine obavljene revizije

Društva od javnog interesa kako ih definira čl. 27. Zakona o reviziji su društva čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, veliki poduzetnici sukladno Zakonu o računovodstvu i društva od posebnog društvenog interesa prema Odluci Vlade Republike Hrvatske.

**Tijekom** financijske godine koja je završila 31. prosinca **2010. godine** Bašrevizor d.o.o. Split je obavljao reviziju slijedećih društava od javnog interesa:

1. Banka splitsko-dalmatinska d.d. Split (*revizija za 2010. godinu*)
2. ST Invest d.o.o. Split i četiri otvorena investicijska fonda pod njegovim upravljanjem (*revizija za 2010. godinu*)
3. Građa d.d. Solin (*revizija za 2010. godinu*)
4. Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split (*revizija za 2010. godinu*)
5. Zračna luka Split d.o.o. Kaštel Štafilić (*revizija za 2010. godinu*)

**Direktor:**

*mr. sc. Ivan BAŠIĆ, dipl.oec. i ovl. revizor*  
reg. broj u HRK: 400012380