

# Deloitte.



**Izvješće o transparentnosti**

Deloitte d.o.o.



## Uvod

Deloitte d.o.o., sa sjedištem u Zagrebu (u daljnjem tekstu „Društvo“), kao društvo ovlašteno za obavljanje revizije financijskih izvještaja društava od javnog interesa objavljuje godišnje izvješće o transparentnosti temeljem članka 17.a Zakona o reviziji (“Narodne novine”, br. 146/05, 139/08 i 144/12).

Sve informacije sadržane u izvješću odnose se na stanje na dan 31. prosinca 2016. godine, osim ako nije drukčije navedeno.

## 1. Deloitte mreža društava

### O Deloitteu

„Deloitte“ je brand pod kojim deseci tisuća stručnjaka iz samostalnih subjekata diljem svijeta surađuje u pružanju usluga revizije, poslovnog konzaltinga i financijskog savjetovanja, upravljanja rizicima i poreznih i srodnih usluga odabranim klijentima.

Riječ je o subjektima koji su članovi pravne osobe Deloitte Touche Tohmatsu Limited (skraćeno: DTTL) osnovane u skladu s pravom Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske. Svaki član mreže DTTL-a pruža usluge na određenom teritorijalnom području i podliježe zakonima i strukovnim propisima države, odnosno država u kojima posluje. Svaki član DTTL-a ustrojen je u skladu s nacionalnim zakonima, propisima, uobičajenoj praksi i drugim čimbenicima i svoje usluge može na svom teritorijalnom području pružati putem ovisnih društava, pridruženih i/ili drugih povezanih subjekata. Ne pružaju sve članice mreže sve navedene usluge, te neke od usluga ne moraju biti dostupne klijentima koji prema mjerodavnim pravilima i propisima vanjske revizije. DTTL i svaki njegov član su pravno odvojene i samostalne pravne osobe i ne obvezuju se međusobno niti uzajamno preuzimaju odgovornost za obveze svake od njih. DTTL i svaki njegov član odgovaraju samo za vlastite postupke i propuste, a ne za one drugih članova. Usluge klijentima ne pruža DTTL, koji se također spominje i kao Deloitte Global. Molimo posjetite [www.deloitte.com/hr/o-nama](http://www.deloitte.com/hr/o-nama) za detaljni opis pravne strukture Deloittea Touche Tohmatsu Limited i njegovih tvrtki članica.

### O Deloitteu Central Europe

Deloitte Central Europe (skraćeno: DCE), je regionalna organizacija subjekata u Srednjoj Europi koji djeluju pod krovnom tvrtkom Deloitte Central Europe Holdings Limited, članicom mreže Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Usluge pružaju ovisni i pridruženi subjekti Deloittea Central Europe Holdings Limited, od kojih je svaki pravno odvojena i samostalna osoba.

## 2. Pravni ustrojstveni oblik i vlasnička struktura

### Pravna i vlasnička struktura:

Deloitte, društvo s ograničenom odgovornošću za usluge revizije sa sjedištem u Zagrebu, Radnička cesta 80, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta 030022053.

Temeljni kapital Društva iznosi 44.900,00 kuna. Pojediniosti o vlasničkoj strukturi dostupne su na <https://sudreg.pravosudje.hr/registar>.

## 3. Opis rukovodeće strukture Društva

Društvo zastupa uprava. Sukladno Društvenom ugovoru, uprava se sastoji od jednog člana ili više njih.

Podaci o članovima uprave društva upisanim u sudski registar dostupni su na <https://sudreg.pravosudje.hr/registar>.

## 4. Unutarnji sustav kontrole kvalitete

Društvo se rukovodi pravilnicima i procedurama kojima promiče internu kulturu u kojoj je kvaliteta na prvome mjestu i koje se Društvo obvezalo poštivati. Društvo se fokusira na izvrsnost struke kao temelj za obavljanje revizije dosljedno visoke kvalitete. Pravilnici i procedure reguliraju odgovornosti upravljanja sustava kontrole unutar revizorskog društva, etičke zahtjeve, prihvaćanje i nastavak poslovnog odnosa s klijentima, ljudske resurse, obavljanje i nadzor nad izvršenjem poslova.

Unutarnji sustav kontrole kvalitete ima dva nadzorna sustava:

- Provjera kvalitete rada na projektu;
- Provjera poslovanja.



## Provjera kvalitete rada na projektu

Izveštaji o zakonskoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja ili konsolidiranih izvještaja predmet su provjere kvalitete od strane partnera ili samostalnog stručnog suradnika s dostatnim i odgovarajućim iskustvom i stručnim kvalifikacijama, prije izdavanja izvještaja. Osoba zadužena za provjeru kvalitete rada na projektu može biti izaslana iz DCE grupe na rad u Društvo, ali nije sastavni dio revizijskog tima niti se smatra i spominje kao član tima.

Osoba koja provjerava kontrolu dobiva odgovarajuće informacije od revizijskog tima i pregled provodi na način da prethodno dobije dovoljno saznanja i informacija potrebnih za izvođenje zaključaka. Osoba koja provjerava i pregledava kvalitetu rada na određenom poslu treba objektivno sagledati sva značajna pitanja iz područja revizije, računovodstva i financijskog izvještavanja, dokumentirati postupke koje je primijenila te na temelju svih relevantnih činjenica i okolnosti koje su joj poznate zaključiti da nije zapazila ništa što bi ju navelo da posumnja u primjerenost značajnih prosudbi i zaključaka u odnosu na dane okolnosti.

Kod poslova kod kojih je utvrđen povećani rizik imenuje se partner da bi u sam postupak planiranja i provođenja poslova nadopunio dodatnim kompetencijama i objektivnosti. U tom slučaju imenuje se partner koji može biti izaslana iz DCE grupe na rad u Društvo, a koji je potpuno neovisan o poslu. U pravilu je riječ o partneru koji se specijalizirao za predmetni sektor i ima tehničke vještine koje odgovaraju vrsti posla, a u određenim okolnostima se bira i partner koji, uz navedene kompetencije, dolazi iz nekog drugog ureda da bi se postigao što veći stupanj objektivnosti odnosno stručnih kompetencija.

Izveštaj o reviziji može biti izdan samo ako je osoba zadužena za provjeru kvalitete smatra da je projektni tim donio odgovarajuće tvrdnje i zaključke te da je postupao u skladu s mjerodavnim standardima i pravilnicima.



## **Provjera sustava za očuvanje kvalitete rada**

Društvo podliježu godišnjem nadzoru i provjeri sustava za očuvanje kvalitete rada, koja se u stručnom žargonu naziva „practice review“, u vremenskim razdobljima koja nisu duža od tri godine.

Uobičajeno, rezultati svakog partnera se ocjenjuju tijekom trogodišnjeg ciklusa i barem jedan projekt svakog partnera je odabran da zadovolji taj cilj. Uzimaju se u obzir i ocjene rada samostalnih stručnih suradnika (managers), posebice oni koji su kandidati za nominaciju za partnere.

Odgovornost za ovu vrstu provjere i nadzora snosi Društvo. DCE daje upute i omogućuje uvid u planove i postupke provjere i nadzora. Za opću koordinaciju i administraciju u sklopu provjere i nadzora nad kvalitetom rada odgovoran je voditelj provjere rada (eng. practice review director).

Plan, proces i rezultate pregleda kvalitete rada svake godine pregledava i na njih daje suglasnost partner iz neke druge tvrtke članice (tzv. „concurring partner“). Za to zaduženi partner usko surađuje s voditeljem provjere rada u društvu i regionalnim voditeljem provjere rada u postupku nadgledanja i propitivanja planova i provedbe provjere rada.

### Vrste poslova koje se pregledavaju

Poslovi odabrani za pregled su poslovi ugovoreni u zemlji te poslovi primljeni iz inozemstva odnosno ustupljeni uredima u inozemstvu (npr. revizija financijskih izvještaja koji se koriste ili mogu biti korišteni izvan nacionalnih granica), zatim poslovi sa subjektima javnog interesa kao klijentima, kao i brojni poslovi revizije visokog rizika. Biraju se i neki osjetljivi i kompleksni poslovi, kao što su petogodišnji poslovi revizije, subjekti u kojima je došlo do promjene kontrole ili pogoršanja financijskog stanja. U uzorak za pregled ulaze klijenti iz svih većih sektora u poslovnom portfelju Društva odnosno ureda.

### Opis pregleda

Osobe zadužene za pregled biraju se iz regionalnih ili međunarodnih tvrtki odnosno drugih ureda Društva. One se biraju prema razini vještina, poznavanju predmetnog sektora i iskustvu na transnacionalnim poslovima odnosno projektima.

Pregled pojedinačnih poslova sastoji se od razgovora s odgovornim partnerom i/ili samostalnim stručnim suradnikom te pregleda izvješća, radne dokumentacije i po potrebi mapa koje sadrže korespondenciju u vezi s poslom.

Poslovi se pregledavaju sa sljedećim ciljem:

- da bi se utvrdilo jesu li postupci provjere kvalitete u predmetnom poslu pravilno primijenjeni
- da bi se ocijenila adekvatnost revizijskog pristupa koji je primijenjen, kao i usklađenost s pravilnicima i postupcima Društva
- radi praćenja poštivanja mjerodavnih zakona
- radi ocjenjivanja opće kvalitete usluge koja je pružena klijentu.

Pregledavaju se i opći pravilnici o upravljanju rizicima i kontroli kvalitete ureda u sklopu Društva, što uključuje sljedeće:

- program upravljanja rizicima, zajedno s pravilima za prihvaćanje i nastavak posla
- neovisnost
- postupak regrutiranja i napredovanja
- profesionalan razvoj
- javni podnesci u drugim zemljama
- pregled od strane stručnjaka za informacijsku tehnologiju
- način određivanje partnera i profesionalnog osoblja za rad na revizijskim poslovima
- konzultacije sa stručnjacima Društva
- konzultacije s vanjskim stručnjacima
- provjere kvalitete rada na projektu.

Nalazi i preporuke proizašli iz pregleda načina rada su uključeni u plan kvalitete revizije Društva i prezentiraju se upravi Društva i vodstvu DCE. Svrha plana kvalitete revizije je predložiti moguća poboljšanja na temelju utvrđenih nalaza. Društvo postupi po nalazima analizirajući temeljne uzroke i izrađujući detaljni plan mjera, imenujući osobe odgovorne za njihovu provedbu i definirajući rokove za provedbu preporuka, u mjeri gdje je to moguće.

Uz to, Društvo mjerodavnog partnera i druge osobe obavještava o eventualnim manjkavostima utvrđenima pregledom te preporučenih mjera za njihovo otklanjanje. Uz to, Društvo svake godine obavještava svoje partnere i druge odgovarajuće osobe o rezultatima pregleda i razmatranjima te ocjenama vlastitog sustava kontrole.

#### *Izjava uprave*

Direktori ovlašteni za zastupanje Društva smatraju da su sustavi internih kontrola, kako su prethodno opisani, djelotvorni u kontekstu pružanja razumne sigurnosti da Društvo, kao revizorsko društvo, i njegovo osoblje poštuju važeće profesionalne standarde, pravila struke, zakonske obveze i druge obveze te da su izdana izvješća o obavljenoj reviziji primjerena danim okolnostima.

### **5. Datum zadnjeg neovisnog nadzora nad kvalitetom**

Hrvatska revizorska komora je obavila zadnji nadzor i provjeru kvalitete rada u razdoblju od 8. do 24. rujna 2015. godine.





## 6. Popis subjekata javnog interesa koji su bili predmetom revizije ovlaštenih revizora u protekloj financijskoj godini

Popis se nalazi u prilogu izvješća.

## 7. Potvrda o neovisnosti

DCE ima vlastite pisane pravilnike i procedure kojima regulira pitanja neovisnosti, koje obuhvaćaju provedbu određenih godišnjih provjera poštivanja pravila neovisnosti i koji se primjenjuju na Društvo kao dio DCE grupacije.

- Svaki stručnjak potpisuje vlastitu potvrdu o neovisnosti svake godine. Uz to, slične potvrde traže se i od novih radnika, kao i od onih koji napuštaju Društvo;
- Sve osobe na položaju samostalnog stručnog suradnika (manager) i više trebaju svoje financijske udjele prijaviti u Globalni sustav praćenja neovisnosti („Global Independence Monitoring System“). Portfelj svakog pojedinca provjerava se u odnosu na popis revizijskih klijenata u sustavu i visini vlasničkog udjela prema mjerodavnim pravilima neovisnosti;
- Svi profesionalni radnici trebaju proći program elektroničke edukacije o neovisnosti i upoznati se s pravilima neovisnosti i
- primjenjuju se procesi prihvaćanja klijenata i poslova kao poseban oblik sprječavanja ugroze neovisnosti.

Pored stalnog praćenja i nadgledanja poštivanja pravila neovisnosti, postoje i neovisne nadzorne provjere i postupci testiranja uzorka profesionalnih radnika i službenih osoba na višim položajima.

Postupak internog potvrđivanja neovisnosti u Deloitteu d.o.o. zaključen je 31. prosinca 2016. godine, a testiranje i nadzor u sklopu praćenja neovisnosti provedeni su na odabranom uzorku radnika zaključno s 30. studenim 2016. godine.

## 8. Stalno usavršavanje ovlaštenih revizora

Svi ovlašteni revizori Društva kontinuirano se educiraju u svojoj struci kombinacijom internih tečajeva i na edukacijama sukladno odredbama Zakona o reviziji.

Stalna edukacija je među ključnim politikama Društva zbog njene važnosti za obnovu i nadogradnju znanja te održavanje i podizanje kvalitete naših usluga te pruža mogućnosti za stručno osposobljavanje, razvoj vještina upravljanja i interpersonalnih vještina, poslovna ekonomija te specifični tečajevi za određene gospodarstvene grane.

Program stalnog osposobljavanja sastoji se od internih tečajeva u Deloitteovoj organizaciji, kao i od vanjskih tečajeva koje uz ostale organizira i Institut revizora. Neki su tečajevi i seminari obvezni, neki su izborni, tako da svaki revizor ili vježbenik može sam odrediti program edukacije prema vlastitim potrebama.



U prvim godinama, većina tečajeva na stručne teme je obvezna, što uključuje i osposobljavanje za korištenje Deloitteovih metodologija i procesa, a nakon toga je sve više izbornih tečajeva imajući u vidu rastuću raznovrsnost potreba pojedinaca. Individualni program učenja obavezan je za sve počevši s revizorima s otprilike četverogodišnjim iskustvom u struci.

Od iskusnijih revizora očekuje se da obnavljaju i produbljuju svoja stručna znanja. Razvijanje vještina upravljanja i interpersonalnih vještina također je važno za ovu skupinu stručnjaka. Postoje mogućnosti dugotrajnije edukacije, kao što su programi za magistre poslovnog upravljanja (MBA). Tu je i sustav akreditiranja koji revizor mora uspješno završiti prije nego što počne obavljati određene zadaće.

Automatski sustav praćenja i nadzora omogućuje svakom revizoru provjeru statusa internih i vanjskih tečajeva. Stalna edukacija je element koji ulazi u godišnje ocjenjivanje radne uspješnosti i potencijala rasta unutar Društva.

## 9. Financijske informacije

Vrsta usluge	Iznos u kunama
Financijska revizija, stručna mišljenja te poslovne i financijske studije	39.881.967,07
Ostalo	23.350.128,70
<b>Ukupan promet za financijsku godinu od 1. siječnja do 31. prosinca 2016.</b>	<b>63.232.095,77</b>

## 10. Naknade za partnere

Partnere se ocjenjuju na godišnjoj osnovi i ovisno o rezultatu naknade partnera mogu se povećati i umanjiti. Ocjena partnera u obzir uzima sljedeće okolnosti: kvalitetu, stručno iskustvo, integritet, stručnost, poduzetništvo, neovisnost i postupanje sukladno pravilima.

## 11. Obveze licenciranja prema nacionalnim zakonima

Zaposlenici Društva dužni su postupati sukladno pravilima i zahtjevima o stjecanju odgovarajućih stručnih dozvola za rad na području pružanja usluga revizije. Društvo će osigurati da radnici koji pružaju usluge revizije imaju potrebno znanje i iskustvo u području revizije, računovodstva te da postupaju u skladu s lokalnim i međunarodnim standardima i Deloitteovim unutarnjim pravilnicima. Radnici Društva koji rade na projektima su odgovarajuće uvježbani, imaju potrebno znanje i iskustvo te raspolažu s potrebnim dozvolama za rad. Radnici Društva moraju steći i održavati potrebne dozvole za rad sukladno propisima Republike Hrvatske i profesionalnim standardima.

# Prilog 1

## Popis društava od javnog interesa

### Popis društava od javnog interesa

ACI d.d.	HRVATSKA POŠTANSKA BANKA d.d.	NOVI AGRAR d.o.o.
AD PLASTIK d.d.	HPB INVEST d.o.o.	NOVO GAMING
ADDIKO BANK (HYPO ALPE-ADRIA BANK d.d.)	HPB NEKRETNINE d.o.o.	OTP BANKA HRVATSKA d.d.
ADDIKO INVEST (HYPO ALPE-ADRIA-INVEST d.d.)	HPB – STAMBENA ŠTEDIONICA d.d.	OTP LEASING d.d.
ADRIATIC ZAGREB FACTORING d.o.o.	HYPO ALPE-ADRIA-LEASING d.o.o.	PERUTNINA PTUJ – PIPO d.o.o.
AGRAM LIFE Osiguranje d.d.	INTERCAPITAL ASSET MANAGEMENT d.o.o.	PLAMEN d.o.o.
AMEROPA	ISTARSKA KREDITNA BANKA UMAG d.d.	POBA FAKTOR d.o.o.
ATLANTSKA PLOVIDBA d.d.	INTERKAPITAL d.d.	PPK VALPOVO d.o.o.
BILOKALNIK-IPA	INTERKAPITAL RIZIK d.o.o.	PRVA STAMBENA ŠTEDIONICA d.d.
BRODOMERKUR d.d.	INTERKAPITAL VRIJEDNOSNI PAPIRI d.o.o.	PRVI FAKTOR d.o.o.
CAPTURA	INVICTUS	SAME DEUTZ-FAHR ŽETELICE d.o.o.
CENTAR SKOJO d.o.o.	JADRANKA HOTELI	SAPONIA d.d.
CENTAR ZA VOZILA HRVATSKE d.d.	JADRANSKO OSIGURANJE d.d.	SG LEASING d.o.o.
CE-ZA-R d.o.o.	JANAF d.d.	SLADORANA d.o.o.
CROATIA BANKA	KAMGRAD d.o.o.	SPIN VALIS d.d.
DS SMITH BELIŠĆE	KANDIT d.o.o.	SOCIETE GENERALE – SPLITSKA BANKA d.d.
ĐURO ĐAKOVIĆ SPECIJALNA VOZILA d.d.	KBM LEASING HRVATSKA d.o.o.	SUNCE OSIGURANJE d.d.
ĐURO ĐAKOVIĆ HOLDING d.d.	KD LOCUSTA	TANKERSKA NEXT GENERATION d.d.
ERSTE ASSET MANAGEMENT d.o.o.	KING ICT d.o.o.	TEHNIKA d.d.
ERSTE WETERANS	KOESTLIN	TELE 2 d.o.o.
ERSTE OSIGURANJE VIENNA INSURANCE GROUP d.d.	ZU LJEKARNE PRIMA PHARME	TERMES GRUPA d.d.
ERSTE GROUP IMMORANT LEASING d.o.o.	M SAN GRUPA d.d.	TVORNICA ŠEĆERA OSIJEK d.o.o.
EUROCABLE	M SAN ULAGANJA d.o.o.	UNICREDIT LEASING CROATIA d.o.o.
FLIBA d.o.o.	PP ORAHOVICA d.d.	VETROPACK STRAŽA d.d.
GORENJE ZAGREB d.o.o.	MARASKA d.d.	VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.
GRANOLIO	MEDIKA d.d.	VODOVOD-OSIJEK d.o.o.
HATTRICK	MEGGLE HRVATSKA d.o.o.	ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.
HEINEKEN	MERCATOR – H d.o.o.	ZARA HRVATSKA d.o.o.
HOK OSIGURANJE d.d.	MLINAR d.d.	ZAGREBAČKA BANKA d.d.
HOSPIRA ZAGREB d.o.o.	NETA CAPITAL CROATIA d.d.	ZB INVEST d.o.o. za upravljanje invest. fond.
	NOVA TV d.d.	ŽITO d.o.o.

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravnu osobu osnovanu sukladno pravu Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske (izvorno "UK private company limited by guarantee"), i mrežu njegovih članova, od kojih je svaki zaseban i samostalan pravni subjekt. Molimo posjetite <http://www.deloitte.com/hr/o-nama> za detaljni opis pravne strukture Deloitte Touche Tohmatsu Limited i njegovih tvrtki članica.

© 2017. Za više informacija kontaktirajte Deloitte Touche Tohmatsu Limited.