



IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

TPA Audit d.o.o.

u skladu sa člankom 59. Zakona o reviziji (NN 127/17)
i člankom 13. Uredbe (EU) 537/2014
na dan 31. prosinca 2019. godine

TPA Audit d.o.o.

Kneza Branimira 28, 40323 Prelog, Poslovnica Zagreb: Josipa Marohnića 1/1, Hrvatska
Tel.: +385 1 6461 780, E-Mail: office@tpa-group.hr, www.tpa-group.hr,
Trgovački sud u Varaždinu, MBS: 070143436, OIB: 82899666867, temeljni kapital 20.000,00 kn,
Erste & Steiermaerkische Bank d.d., Jadranski trg 3a, HR-51000 Rijeka, IBAN: HR97 2402006-1100795701

Albanija | Austrija | Crna Gora | Češka | Bugarska | Hrvatska | Mađarska | Poljska | Rumunjska | Srbija | Slovačka | Slovenija

Nezavisani član Baker Tilly Europe Alliance

Sadržaj

1.	Pravna i vlasnička struktura	1
2.	TPA mreža	2
2.1.	Baker Tilly mreža	3
2.2.	TPA Hrvatska	4
2.3.	Upravljanje kvalitetom	4
2.4.	Neovisnost.....	5
2.5.	Društva članice i naknade za reviziju	7
3.	Upravljačka struktura TPA Audit d.o.o.	9
4.	Naknade članovima uprave.....	10
5.	Informacije o prihodima TPA Audit d.o.o.	10
6.	Subjekti od javnog interesa	11
7.	Interni sustav upravljanja kvalitetom	11
7.1.	Organizacija poslovanja revizije	12
7.2.	Provođenje revizije	12
7.3.	Interni pregled i mrežni „Audit Practice Reviews“	14
7.4.	Izjava rukovodstva o učinkovitosti sustava internog upravljanja kvalitetom	14
8.	Održavanje i kontrola neovisnosti	15
8.1.	Izjava rukovodstva o održavanju i kontroli neovisnosti	15
9.	Kontinuirano usavršavanje.....	16
9.1.	Izjava rukovodstva o kontinuiranom daljnjem usavršavanju	16
10.	Rotacija odgovornih revizijskih partnera i zaposlenika	17
10.1.	Rotacija angažiranog ovlaštenog revizora	17

Uvod

U skladu s odredbama članka 59. Zakona o reviziji (NN br.127/17) odnosno članka 13. Uredbe (EU) br. 537/2014. o posebnim zahtjevima u pogledu zakonske revizije subjekata od javnog interesa, revizorsko društvo TPA Audit d.o.o. (u daljnjem tekstu „Društvo“ ili „TPA Audit“) sa sjedištem u Prelogu, Kneza Branimira 28 i poslovnicom u Zagrebu, Josipa Marohnića 1/1, objavljuje ovo izvješće o transparentnosti s ciljem predstavljanja organizacijske strukture ali i mehanizama kojima kontinuirano poboljšavamo kvalitetu naših usluga razvojem i ulaganjem u zaposlenike, procese i tehnologiju.

TPA Audit d.o.o. pruža usluge izražavanja uvjerenja te ograničene usluge financijskog savjetovanja i srodnih usluga. Uz TPA Audit, grupaciju TPA Hrvatska čine još i društva TPA d.o.o. i Savjetovanje Huzanić j.t.d. TPA d.o.o. osnovan je 2015. godine s djelokrug poslovanja računovodstvenih usluga, usluga poreznog savjetovanja, financijskog savjetovanja, obračuna plaća te ostalih srodnih usluga savjetovanja, dok je društvo Savjetovanje Huzanić j.t.d. registrirano za usluge poreznog savjetovanja od 2013. godine.

1. Pravna i vlasnička struktura

TPA Audit je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Prelogu, Kneza Branimira 28., upisano u registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 070143436. Osobni identifikacijski broj (OIB) Društva je 82899666867. Društvo ima poslovnicu u Zagrebu na adresi Josipa Marohnića 1/1 te je upisano u registar Hrvatske revizorske komore.

Temeljni kapital društva iznosi 20.000,00 kuna te je uplaćen u cijelosti.

TPA Audit je u većinskom kapitalnom vlasništvu društva TPA WIRTSCHAFTSPRÜFUNG GMBH, Austrija i manjinski lokalnih partnera - Igora Arbutine i Bojana Huzanića.

Upravu Društva čine:

- Igor Arbutina, direktor,
- Bojan Huzanić, direktor.

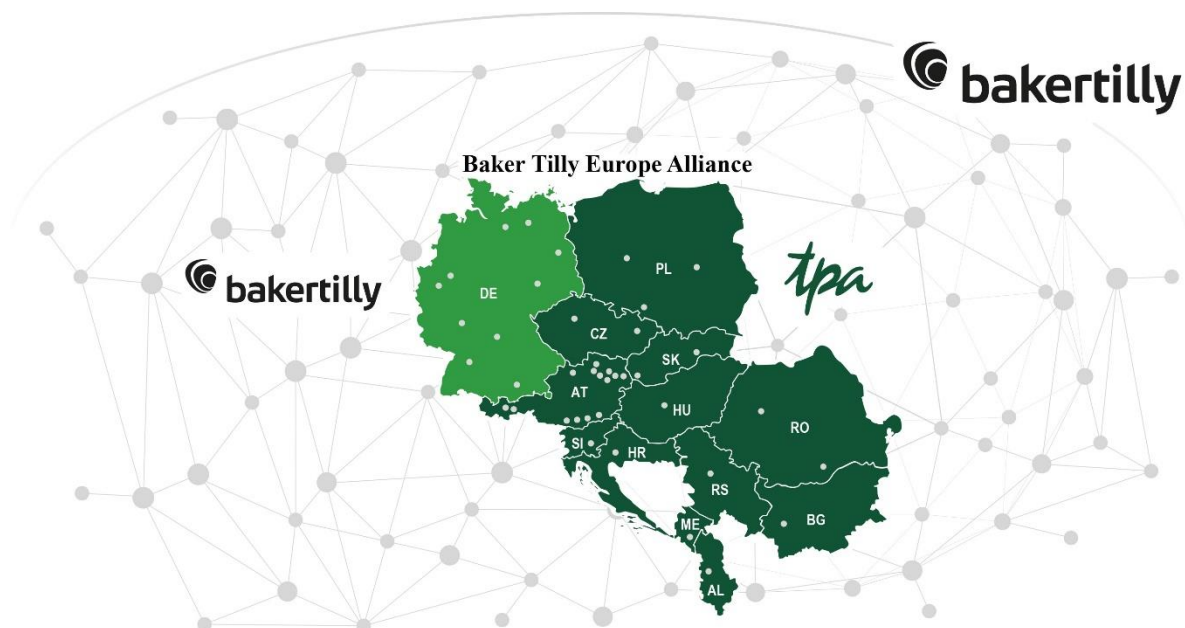
2. TPA mreža

TPA Audit je članica TPA Grupe, međunarodne mreže koja je osnovana 1979. godine, a koja posluje na području srednje i jugoistočne Europe te zapošljava oko 1.700 zaposlenika na 30 lokacija u Albaniji, Austriji, Bugarskoj, Crnoj Gori, Češkoj, Hrvatskoj, Mađarskoj, Poljskoj, Rumunjskoj, Srbiji, Slovačkoj i Sloveniji.



Dodatno, TPA Grupa je neovisni član Baker Tilly Europe Alliance i na taj način svojim klijentima nudi svjetsku mrežu poreznih savjetnika, revizora, kao i korporativnih i pravnih savjetnika.

Na najvažnijem europskom tržištu u Njemačkoj, TPA Grupa intenzivno surađuje s vodećim i vrlo uspješnim članom Baker Tilly International mreže: poznatim njemačkim konzultantskim društvom Baker Tilly s 10 lokacija i preko 1.115 zaposlenika.



Zahvaljujući partnerstvu sa Baker Tilly International mrežom, 12 zemalja neovisne TPA grupe dobro je povezano širom svijeta i može pružiti visokokvalitetne usluge u svim ekonomski važnim gradovima i regijama svijeta.

Baker Tilly International mrežu čini više od 122 neovisna člana u 146 zemalja s ukupno 36.000 zaposlenih i 742 ureda, što je čini jednom od „deset najboljih“ svjetskih konzultantskih mreža. Mreža je deveta najveća mreža za savjetovanje i reviziju u svijetu (izvor: International Accounting Bulletin).

Sjedište grupacije Baker Tilly International je u Londonu i u vlasništvu je društava članica, a svi dioničari imaju jednak udio u kapitalu. Baker Tilly International ne pruža samostalno usluge u svoje ili u tuđe ime već funkcionira kao organizacija za pružanje usluga i potpore društvima članicama mreže. Svaki član mreže je zaseban i neovisan pravni subjekt, koji je u lokalnom vlasništvu i kojim upravlja lokalno posloводство odgovorno za cjelokupno poslovanje. Niti jedan član nije odgovoran za usluge ili postupke drugih članova mreže. Iako mnogi članovi posluju pod nazivom Baker Tilly, ne postoji zajedničko vlasništvo među članovima.

Na području revizije sva društva članice moraju udovoljavati standardu kvalitete koji je u skladu sa međunarodnim zahtjevima, a čiju usklađenost u redovitim intervalima provjerava Baker Tilly International.

2.1. Baker Tilly mreža

Baker Tilly International posluje sa Međunarodnim odborom direktora (Upravni odbor), koji se sastoji od izvršnog direktora (CEO) i direktora neovisnih članova diljem svijeta. Upravni odbor imenuje izvršnog direktora, te izvršni odbor koji se sastoji od šest najvećih članova mreže. Upravni odbor također oblikuje strategiju za Baker Tilly International i odobrava smjernice i postupke za upravljanje, vođenje i administraciju mreže. Na preporuku izvršnog direktora i regionalnih savjetodavnih vijeća, Odbor je odgovoran za prijem novih članova i ako je potrebno prestanak članstva pojedinog člana.

Mreža djeluje u četiri geografske regije: Sjeverna Amerika; Latinska Amerika; Europa, Bliski Istok i Afrika; te azijsko-pacifička regija. Svaka regija ima jednog predsjednika koji vodi odbor partnera iz članica te regije. Uloga predsjednika uključuje koordinaciju i razvoj poslovanja između članovima mreže, a po potrebi regrutaciju novih članova i provedbu regionalne strategije.

Na rukovodećoj razini mrežu koordinira CEO, koji je odgovoran Odboru i naposljetku članovima mreže za sva pitanja koja se odnose na upravljanje mrežom. U izvršavanju svojih obveza CEO-u podršku pruža tim iz Globalnog ureda, koji pruža podršku i resurse članovima diljem svijeta. Podrška se očituje u širokom rasponu usluga koja između ostalog uključuje međunarodne marketinške inicijative i poslovni razvoj, tehničku podršku, koordinaciju programa međunarodne razmjene zaposlenika i sl.

2.2. TPA Hrvatska



TPA Hrvatska kroz 4 godine poslovanja na teritoriju Republike Hrvatske, uz konstantan rast broja zaposlenika trenutačno broji 30 zaposlenika raspoređenih u više raznih odjela ovisno o vrsti usluga. Također, kroz godine rasta te povećanja članova tima razvijen je interni sustav edukacije, mentorstva, nagrađivanja, kontrole kvalitete te mnogi drugi.

2.3. Upravljanje kvalitetom



Od svih članica Baker Tilly International se očekuje da će svoje angažmane obavljati u skladu sa najvišim profesionalnim standardima u svim područjima djelatnosti koje obavljaju, kako bi održali integritet te dobar ugled u lokalnom poslovnom okruženju.

Članice Baker Tilly International moraju zadovoljiti sve nacionalne standarde koji se primjenjuju na sve aspekte njihovog rada. Navedeno osobito uključuje neovisnost kao i druge standarde koji su izdani u pojedinoj državi članici i imaju utjecaj na rad pojedinog društva. Također, od svih članica se očekuje da slijede Etički kodeks profesionalnih računovođa izdan od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC) putem Međunarodnog odbora za etičke standarde za računovođe (IESBA), te da revizije ne

provode ispod standarda utvrđenih Međunarodnim revizorskim standardima (ISA) izdanih putem Međunarodnog odbora za standarde revizije i osiguranja (IAASB).

Članice Baker Tilly International dužne su pridržavati se Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (ISQC1). Navedeno podrazumijeva da svako društvo-član razvije sustav interne kontrole kvalitete na način da se osigura da se pridržavaju standarda, regulatornih i pravnih zahtjeva, te da su izvještaji izdani primjereni okolnostima.

Baker Tilly International provodi redovitu provjeru kontrole kvalitete svih društava članica, u pravilu jednom u tri godine.

Sredinom 2017. godine nakon duljeg razvoja, mreža je razvila standardni revizijski pristup temeljen na Međunarodnim revizijskim standardima i međunarodnom revizijskom softveru Audit Template od društva Caseware International, Toronto. Standardni program je prilagođen posebnim zahtjevima Baker Tilly International koji je popraćen centralno razvijenim i održavanim Baker Tilly International revizijskim priručnikom („Global Focus“). Priručnik utvrđuje načela i smjernice koje članovi mreže trebaju primjenjivati pri reviziji godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja implementiranih u „Global Focus-u“. Priručnik i softver kontinuirano ažurira tehnički odjel Baker Tilly International-a uz potporu mjerodavnih članova mreže. Uvođenje globalno obveznog pristupa provodi se postupno među članovima mreže.

TPA Audit od osnutka posluje sukladno revizijskom programu te priručnicima Baker Tilly i TPA Grupe te je krajem 2019. godine također zakupio licencu za međunarodni revizijski softver Caseware te revizijskom pristup „Global Focus“ koji je u skladu s MREVS-om te međunarodnom etičkom kodeksu koji je u primjeni u Republici Hrvatskoj.

Krajem 2019. godine održana je edukacija od strane odjela kvalitete revizije Baker Tilly International te stručnjaka iz Caseware Adria. Planirana je operativna implementacija revizijskog softvera za sezonu 2020/2021.

2.4. Neovisnost

Iako je Baker Tilly International mreža, svaki član mora zasebno odrediti svoj položaj prema etičkim kodeksima koji reguliraju njihov rad, te identificirati ostale članove mreže kod kojih se treba uzeti u obzir neovisnost.

Svako društvo članica se prije svega pridržava lokalnog etičkog kodeksa. Ukoliko lokalni kodeks ne postoji ili je značajno manje obuhvatan od Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe izdanog od Međunarodne federacije računovođa (IFAC), od društava članica se očekuje da se pridržavaju IFAC-kodeksa.

Svi članovi su nadalje dužni u proces revizije uvesti procedure i postupke kojima se razmatra da li za klijenta ili bilo koje njemu povezano poduzeće postoje prijetnje neovisnosti koje proizlaze iz rada promatranog društva članice ili nekog drugog člana Baker Tilly International. To uključuje raspravu s klijentom o okolnostima u kojima takve prijetnje mogu nastati.

Baker Tilly International stavlja na raspolaganje bazu podataka neovisnosti svim društvima članovima kako bi olakšala članovima ispunjavanje uvjeta neovisnosti. Svi članovi su obvezni pružiti sve potrebne podatke za navedenu bazu podataka, koja je razvijena kako bi se članovima omogućilo da u sklopu interne procedure prihvaćanja klijenta provjere moguće povrede načela neovisnosti i omogućilo Baker

Tilly International da identificira sve revizijski klijente koji će biti uključeni na tzv. Popis ograničenja subjekata (Restricted Entity List).

Baza podataka o neovisnosti sadrži detalje o svim klijentima koji su članovi uređenih tržišta kapitala, a za koju neki od članova mreže obavlja određene usluge. U slučaju podudaranja potrebno se obratiti pojedinom društvu unutar mreže, te razjasniti okolnosti i utvrditi postojanje mogućeg konflikta neovisnosti.

Članovi mreže ne smiju imati financijski interes za bilo koje društvo sa „Restricted Entity List“ (npr. udjele, dionice i ostale vrijednosne papire i slično).

Za sve međunarodne korporacije koji ne kotiraju na burzi, postoji tzv. „Zahtjev za kruženje po mreži“ (engl. request to circulate the network). Zahtjev se u standardiziranom formatu sa podacima o strukturi društava i vrstama planiranih usluga, upućuje Baker Tilly International Office-u, koji onda isti šalje svim članovima mreže sa zahtjevom da se, ukoliko postoji podudarnost sa njihovim lokalnim klijentima, povratno jave članu koji je podnio zahtjev. Negativni povrati informacija nisu potrebni.

Sve članice mreže mogu samostalno odlučiti da li će navedeni zahtjev poslati preko Global Office-a ili izravno pojedinim društvima članicama mreže. Za manje korporacije, koje često djeluju samo u pojedinim regijama, Global Office preporučuje izravnu komunikaciju među članicama mreže.

Također, TPA Hrvatska primjenjuje i proceduru za provjeru neovisnosti unutar TPA Grupe uz jasan dijagram ovisno o karakteristikama tj. lokaciji poslovanja klijenta. Ovisno o djelokrugu poslovanja potencijalnog klijenta provjerava se je li postoje prijetnje neovisnosti u pružanju usluga kako slijedi:

- U slučaju lokalnog poslovanja potencijalni konflikti se provjeravaju na razini TPA Hrvatske,
- U slučaju da klijent posluje u više država ali na teritoriju TPA Grupe provodi se provjera konflikta na razini TPA Grupe,
- Ukoliko potencijalni klijent posluje na međunarodnom tržištu, provjeravaju se konflikti u Baker Tilly i TPA mreži standardnim propisanim procedurama.

2.5. Društva članice i naknade za reviziju

Neovisna društva Baker Tilly International i TPA mreže koja su pružala usluge revizije u EU na dan 31. prosinca 2019 su:

Albanija	TPA Albania shpk
Austrija	TPA Wirtschaftsprüfung GmbH
Belgija	Baker Tilly Belgium
Bugarska	TPA Audit OOD; Baker Tilly Klitou & Partners OOD
Danska	Baker Tilly Denmark
Njemačka	Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft; Baker Tilly GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Engleska	MHA Macintyre Hudson; Broomfield & Alexander Limited; Carpenter Box Limited; Henderson Loggie Partnership; Larking Gowen Partnership; Monahans Partnership; Moore and Smalley LLP; Tait Walker LLP
Estonija	Baker Tilly Baltics OÜ
Finska	BTF Tilintarkastus Helsinki Oy; BTF Tilintarkastus Seinäjoki; Hellepartners Oy
Francuska	BBM Baker Tilly; FIMECOR Baker Tilly; GMBA Seleco Baker Tilly; MCR Baker Tilly; ORFIS Baker Tilly; SOFIDEEC Baker Tilly
Grčka	Baker Tilly Greece Certified Auditors and Accountants A.E
Irska	Baker Tilly Hughes Blake
Otoci Man	Baker Tilly Isle of Man
Italija	Baker Tilly Revisa SpA
Latvija	Baker Tilly Baltics SIA
Litva	Scandinavian Accounting and Consulting UAB
Luksemburg	FLUX-AUDIT – Luxembourggeoise d'audit et de révision S.à.r.l.
Malta	Baker Tilly Sant Partnership
Nizozemska	Baker Tilly Berk N.V.
Sjeverna Irska	Baker Tilly Mooney Moore Partnership
Poljska	TPA Group Sp. z.o.o.
Portugal	Baker Tilly PG & Associadoes, SROC, S.A.
Rumunjska	TPA AUDIT ADVISORY SRL; Baker Tilly Klitou and Partners SRL
Švedska	Baker Tilly Halmstad KB; Baker Tilly MLT KB; Baker Tilly Stint AB; Baker Tilly Umeå AB

Srbija	TPA Audit d.o.o.
Slovačka	TPA Audit s.r.o
Slovenija	Baker Tilly Evidas d.o.o
Španjolska	Baker Tilly FMAC SLP
Češka	TPA Audit s.r.o.
Mađarska	TPA Control Kft
Cipar	Baker Tilly Klitou & Partners Limited

Revizijske naknade spomenutih članova mreže Baker Tilly iznosile su 175 milijuna EUR u 2019. godini. Prihod TPA grupe od usluga revizije u 2019. godini bio je 10 milijuna eura, a prihod Baker Tilly Germany 36,4 milijuna eura, dok prihod Baker Tilly Europe alijanse iznosi 46 milijuna eura.

3. Upravljačka struktura TPA Audit d.o.o.

U skladu sa hrvatskim Zakonom o reviziji (NN 146/05, 139/08, 114/12, 78/15/ i 127/17) registrirani članovi uprave TPA Audit su većinom hrvatski ovlašteni revizori. Detaljne informacije o članovima uprave dostupne su na javnom registru društava Republike Hrvatske.

Članovi uprave (zastupaju samostalno i pojedinačno) TPA Audit su:



Igor Arbutina

Ovlašteni revizor/ Partner / Direktor



Bojan Huzanić

Ovlašteni porezni savjetnik / Partner / Direktor

Članovi uprave odgovorni su za upravljanje kvalitetom općenito, planiranje svih angažmana kao i pridržavanje odredbi o neovisnosti.

Osnovne aktivnosti članova uprave usmjerene su na nadzor nad zakonitim obavljanjem poslovanja, nadzor nad kvalitetom obavljenih revizija, poduzimanje mjera za unapređenje kvalitete revizije i ostale organizacijske i operativne poslove Društva.



4. Naknade članovima uprave

Primanja članovima uprave određena su prema ciljevima postavljenim za svakog partnera koji se prije svega odnose na kvalitetu rada, uspješnost u pružanju usluga klijentima, profitabilnost i rast prihoda, usklađenost sa politikama i procedurama, ponašanje u skladu sa vrijednostima Društva, poštivanje zakonodavstva, pravila i profesionalnih obveza. Primanja članova uprave se u ni na koji način ne zasnivaju na stupnju ne revizijskih usluga koju su pružene revizijskim klijentima .

5. Informacije o prihodima TPA Audit d.o.o.

TPA Audit pripremio je financijske izvještaje za financijsku godinu koja završava 31. prosinca 2019. u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prihodi Društva (u tisućama kuna) za godinu završenu 31. prosinca 2019. kako slijedi:

Prihodi u kn (bez PDV)	
Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa, te subjekata koji pripadaju grupi poduzeća čije je matično društvo subjekt od javnog interesa	-
Prihodi od zakonske revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja drugih poslovnih subjekata	853.550
Prihodi od dobrovoljnih i ostalih vrsta revizija (osim zakonske revizije)	474.273
Naknade za reviziju ukupno	1.327.823
Dopuštene ne revizijske usluge revidiranim poslovnim subjektima	-
Nerevizijske usluge drugim poslovnim subjektima	499.186
Ostali prihodi	154.115
Ukupni prihodi	1.981.124

TPA Audit na dan 31. prosinca 2019. nije imalo prihoda od revizija subjekata od javnog interesa, međutim imalo je ugovorene revizije subjekata od javnog interesa koje su priznate u prihode 2020. godine sukladno stupnju dovršenosti usluge.

TPA Audit ne pruža usluge na područjima poreznog savjetovanja, knjigovodstva i obračuna plaća. Navedene usluge u Republici Hrvatskoj pružaju trgovačka društva TPA d.o.o. za savjetovanje i Savjetovanje Huzanić j.t.d.

6. Subjekti od javnog interesa

Popis subjekata od javnog interesa s kojima TPA Audit ima ugovorenu reviziju za poslovnu godinu koja završava 31. prosinca 2019 su:

- Hrvatska pošta d.d.
- SQ Capital d.o.o., društvo za upravljanje investicijskim fondovima
- Hoteli Haludovo Malinska d.d.

7. Interni sustav upravljanja kvalitetom

Interni sustav upravljanja kvalitetom dizajniran je da osigura da sve obavljene revizije budu u skladu sa zakonskim propisima Republike Hrvatske, te važećim nacionalnim (stručna izvješća, smjernice, stavovi Hrvatske revizorske komore) odnosno međunarodnim revizijskim standardima (ISA).

Sustav osiguranja kvalitete TPA Audit d.o.o obuhvaća sljedeća područja:

■ Organizacija poslovanja revizije (mjere koje ne ovise o angažmanu)

- Pridržavanje općih profesionalnih načela i kodeksa
- Prihvatanje, nastavak i prijevremeni prekid angažmana
- Generalno planiranje svih angažmana
- Posebna pravila za internu rotaciju
- Dovoljno osiguranje
- Izvođenje angažmana
- Zaključenje angažmana i arhiviranje radnih papira
- Kontrola kvalitete angažmana
- Interni pregled
- Rješavanje pritužbi i primjedbi
- Rješavanje nesuglasica u mišljenju
- Razvoj zaposlenika

■ Provođenje revizije (mjere ovisne o angažmanu)

- Organizacija provedbe angažmana
- Pridržavanje zakonskih i stručnih propisa prilikom
- Vođenje revizorskog tima
- Svakodnevno praćenje izvršenja angažmana
- Prikupljanje stručnih savjeta (Konzultacije)
- Rješavanje nesuglasica
- Ophođenje sa pritužbama i prigovorima
- Završni pregled rezultata revizije
- Popratna provjera kvalitete
- Zaključenje revizije i arhiviranje radnih papira

Propisi za upravljanje kvalitetom dokumentirani su u Priručniku za upravljanje kvalitetom (interni dokument) koji se kontinuirano ažurira i predaje svim uključenim zaposlenicima prije početka obavljanja djelatnosti odnosno dostupan im je i u elektroničkom obliku.

Cilj priručnika je uspostaviti i održavati sustav kontrole kvalitete koji će pružiti razumno jamstvo da:

- a) Tvrtka i njezino osoblje postupaju u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima; i
- b) izvješća, koja izdaje tvrtka ili angažirani partneri, primjerena su u danim okolnostima.

Sustav kontrole kvalitete sastoji se od politika oblikovanih za postizanje gore navedenog cilja i postupaka nužnih za uvođenje i monitoring postupanja u skladu s tim politikama.

7.1. Organizacija poslovanja revizije

Propisi o usklađenosti s općim profesionalnim načelima i standardima posebno se odnose na neovisnost i tajnost u provođenju revizijskih angažmana.

Propisi o profesionalnoj neovisnosti odnose se na TPA Audit, članove revizorskog tima, kao i članove TPA mreže odnosno Baker Tilly International mreže.

Svi zaposlenici Društva dužni su pridržavati se načela tajnosti i povjerljivosti svih podataka o kojima steknu saznanje tijekom izvršavanja poslovne djelatnosti.

Propisi o razvoju zaposlenika osiguravaju visoku razinu kvalifikacije i informiranja osoblja, uključujući između ostalog i pažljiv odabir osoblja prilikom zapošljavanja, kontinuirano usavršavanje i daljnje obrazovanje, redovite procjene i odgovarajuće stručne informacije.

Za zapošljavanje novih zaposlenika utvrđeni su procesi i odgovornosti, te profesionalni i osobni kriteriji. Za detalje o stručnom usavršavanju i daljnjem obrazovanju zaposlenika upućujemo vas na točku 9. ovog izvješća. Zbog veličine i organizacijske strukture Društva, interna komunikacija je intenzivna i značajno izražena, a sveobuhvatna suradnja između revizora, voditelja tima i asistenata u reviziji osigurava da je proces povratnih informacija između članova tima uobičajena poslovna praksa. Također, jednom godišnje se sa svakim zaposlenikom vodi razgovor o procjeni rada te daljnjem razvoju.

Osim toga, važni podaci dostupni su i na intranetu mreže Baker Tilly International u obliku članaka, diskusije s stručnjacima unutar mreže, virtualnim seminarima te postoji pristup različitim resursima na temu revizijskih standarda i međunarodnih standarda financijskog izvještavanja putem pristupa ICEAW i IFAC organizaciji.

Sveobuhvatno planiranje u reviziji sastoji se od zajedničkog planiranja tima određenih revizora, pri čemu je krajnja odgovornost na članu uprave/ovlaštenom revizoru.

7.2. Provođenje revizije

Propisi o prihvaćanju i nastavku angažmana služe pravodobnoj i odgovarajućoj procjeni rizika klijenta i angažmana općenito, kao i usklađenosti angažmana sa profesionalnim načelima. Prije početnog angažmana, odgovoran član tima dužan je pribaviti odgovarajuće poslovne informacije o klijentu, njegovim upravljačkim tijelima i okruženju. Također, isti je odgovoran za ispunjavanje zakonskih obveza u pogledu prikupljanja dokumentacije za sprječavanja pranja novca i financiranje terorizma. Klasifikacija rizika i provjera razloga za isključenje ili zabrinutost zbog pristranosti provode se temeljem standardnog obrasca i upitnika prihvaćanja klijenta.

Načela i metodologija za planiranje i provođenje zakonskih revizija spojeni su u revizijski pristup temeljen na riziku, koji TPA Audit konstantno ažurira.

Kao standardni softver koristimo Microsoft Office, te je za sezonu 2020/2021 planirana implementacija Caseware platforme uz „Global Focus template“, revizijskog softvera koji u potpunosti udovoljava Međunarodnim revizijskim standardima (ISA).

Također, postoji širok spektar alata za planiranje i provođenje revizije, kao i izvješćivanje koji su na raspolaganju revizorskim timovima.

Revizor odgovoran za pojedini revizijski angažman odgovoran je za sastavljanje revizorskog tima s odgovarajućim kvalificiranim osobljem, vođenje tima i praćenje izvršenja angažmana.

Za savjetovanje o kompliciranim i značajnim stručnim pitanjima TPA Audit-u su dostupni profesionalci i stručnjaci iz industrije iz TPA Grupe i Baker Tilly International mreže. Pravilima za savjetovanje utvrđeni su mehanizmi za preduvjete pokretanja postupka savjetovanja kao i cijelog savjetodavnog procesa.

Dokumentacija angažmana nakon završetka angažmana se pravodobno dovršava te arhivira.



7.3. Interni pregled i mrežni „Audit Practice Reviews“

Interni pregled ključan je element našeg sustava upravljanja kvalitetom, te se njome osigurava usklađenost sustava upravljanja kvalitetom sa zakonskim i profesionalnim zahtjevima kao i pravovremene prilagodbe ukoliko su potrebne.

Program rada internog pregleda temelji se na interno razvijenim procesima. Prilikom utvrđivanja pojedinačnih ciljeva pregleda vodi se računa da se obuhvate svi procesi u skladu sa postavljenim kriterijima rizika klijenta.

Interni pregled odvija se redovito od strane angažiranog revizora te prema utvrđenoj proceduri kontroli kvalitete u istoimenom pravilniku.

Nadalje, kao član Baker Tilly International mreže, TPA Audit podliježe pregledu kvalitete revizije „Audit Practice Reviews“, pri čemu se provjerava primjena međunarodnih standarda osiguranja kvalitete kao i provedba revizijskih angažmana.

7.4. Izjava rukovodstva o učinkovitosti sustava internog upravljanja kvalitetom

Član uprave koji je ujedno ovlašteni revizor potvrđuju da je implementirani sustav upravljanja kvalitetom usklađen sa svim zakonskim zahtjevima i da je isti primjeren i učinkovit. Član uprave se uvjerio da su u protekloj kalendarskoj godini ispunjeni svi propisani zahtjevi.



8. Održavanje i kontrola neovisnosti

Jedno od temeljnih međunarodnih profesionalnih standarda i regulatornih zahtjeva je neovisnost revizora.

U tu svrhu svi zaposlenici prilikom zapošljavanja, te posljedično jednom godišnje moraju temeljem aktualne liste klijenata, pismeno potvrditi da su neovisni od navedenih za potrebe provedbe angažmana. Dodatna potvrda potrebna je i prilikom preuzimanja ili nastavka revizorskog angažmana od svih članova revizorskog tima kroz obrazac prihvatanja klijenta u reviziji. Ukoliko se utvrdi bilo kakva prijetnja neovisnosti član tima se izdvaja iz tima za reviziju u cijelosti ili se odbija angažman klijenta.

Temeljem standardiziranog obrasca i upitnika u sekciji planiranja za preuzimanje ili nastavak angažmana ovlašteni revizor treba prosuditi da li za revizorsko društvo postoje razlozi za isključenje ili pristranost.

Ovlašteni revizor i voditelj revizije na temelju kontrolne liste dokumentiraju pojedine korake provjere, te iste potvrđuju i pohranjuju na serverima društva u sekciji planiranja.

Za sve usluge koje se odnose na subjekte od javnog interesa postoje dodatna stroža pravila koja se također dokumentiraju putem posebne kontrolne liste prije podnošenja ponude, a kojom se između ostalog provjeravaju svi kriteriji neovisnosti uključujući internu i eksternu rotaciju kao i poštivanje zabrane o pružanju ne revizorskih usluga.

8.1. Izjava rukovodstva o održavanju i kontroli neovisnosti

Član uprave / ovlašteni revizor potvrđuju da su mjere za zaštitu neovisnosti dio sustava osiguranja kvalitete, te da je poduzeta interna provjera usklađenosti sa zahtjevima neovisnosti.

9. Kontinuirano usavršavanje

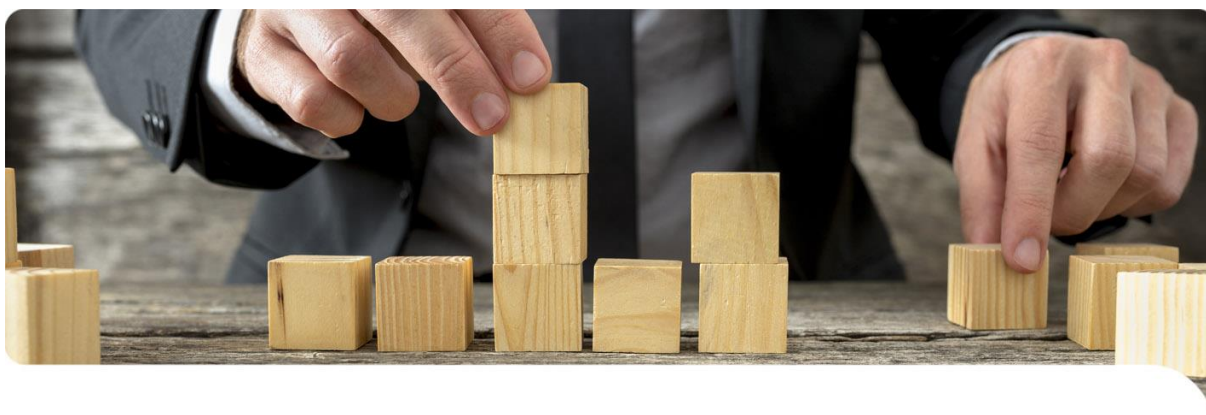
Kako bi se osigurala zadovoljavajuća razina stručnih informacija, svakom zaposleniku se prilikom zaposlenja dodjeljuje osnovna stručna literatura, pregled profesionalnih načela i priručnik za osiguranje kvalitete. TPA posjeduje sveobuhvatnu zbirku stručne literature, koja sadrži i zakonsku i pravnu regulativu relevantnu za naša glavna područja rada, standarde i dodatne informacije profesionalnih organizacija o nacionalnim i međunarodnim pitanjima računovodstva i revizije. O aktualnim događanjima izvještava se internim dopisima ili na redovitim informativnim sastancima.

Stručno usavršavanje u TPA se temelji na dva stupa:

- Interna edukacija
 - Razvoj zaposlenika kroz mentoriranje
 - Razvoj znanja kroz interne edukacije
- Eksterna edukacija
 - Razvoj kroz seminare i radionice organizatora u RH
 - Razvoj kroz konferencije i radionice u organizaciji TPA Grupe te Baker Tilly mreže

Različitim informativnim događanjima ili dopisima svi zaposlenici dobivaju informacije o svim promjenama koje su relevantne za njihovu djelatnost, posebice iz područja računovodstva, financijskog izvještavanja, revizije i poreza. Vanjsko osposobljavanje i usavršavanje posebice od strane Hrvatske revizorske komore i Komore poreznih savjetnika nadopunjuju redovite interno organizirane edukacije. Baker Tilly International nudi putem globalnog programa za edukaciju i razvoj dodatne izvore za napredak i usavršavanje, koji uključuju teme iz područja MSFI, MRevS, Međunarodnog kodeksa etike i sl.

O aktivnostima daljnjeg obrazovanja i usavršavanja raspravlja se godišnje tijekom godišnjeg razgovora sa zaposlenikom, isto se dokumentira i prati.



9.1. Izjava rukovodstva o kontinuiranom daljnjem usavršavanju

Ovlašteni revizori i svi zaposlenici revizorskog Društva koji imaju vodeću ulogu u izvršenju revizijskih angažmana dužni su se kontinuirano profesionalno usavršavati.

Uprava Društva je usvojila i provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora temeljem čl. 13. Direktive 2006/43/EZ.

Navedeno shvaćamo kao najnižu granicu, te u provedbi redovito nadilazimo navedene zahtjeve.

Članovi uprave izjavljuju da su sve zakonske odredbe poštivane. Isto tako, obveza obavijesti stručnog usavršavanja i kontinuirane edukacije ovlaštenih revizora poslana je pravovremeno regulatornom tijelu.

10. Rotacija odgovornih revizijskih partnera i zaposlenika

10.1. Rotacija angažiranog ovlaštenog revizora

Rotacijska politika ovlaštenog revizora u skladu je s Međunarodnim revizijskim standardima i Zakonom o reviziji.

Navedeno pravilo se ne odnosi samo na revizora koji potpisuje revizorsko izvješće, već i na sve osobe koje imaju vodeću ili rukovodeću ulogu u reviziji te osobe zadužene za osiguranje kvalitete koje prati reviziju.

Pri tome slijedimo princip postupne rotacije pojedinih osoba u okviru načela i propisa uobičajenih u struci.

Za praćenje i pridržavanje propisa o rotaciji kao i evidenciju svih klijenata koji imaju zakonski propisanu internu ili eksternu rotaciju zadužen je ovlašteni revizor Društva.

Zagreb, 30. lipnja 2020

TPA Audit d.o.o.



Igor Arbutina