

**IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI**  
u skladu sa zahtjevima Zakona o reviziji (Narodne novine  
127/2017) i Uredbe br. 537/2014 Europske unije o posebnim zahtjevima u  
vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa  
**za poslovnu godinu 2018. - Ažurirano**

**LeitnerLeitner Revizija d.o.o.**

Heinzelova 70, 10 000 Zagreb

Telefon +385/1/606-4400

Email: [office@leitnerleitner.com](mailto:office@leitnerleitner.com)

Internet: <http://www.leitnerleitner.com>

Zagreb, ožujak 2020.

## Sadržaj

Uvodna riječ

1. Pravna struktura i struktura vlasništva
2. LeitnerLeitner grupa pravno i strukturno uređenje
3. Upravljačka struktura LeitnerLeitner Revizija d.o.o.
4. Interni sustav kontrole kvalitete
  - 4.1 Sastavni dijelovi sustava kontrole kvalitete društva
  - 4.2 Provedba sustava osiguranja kvalitete
  - 4.3 Izjava o učinkovitosti unutarnjeg sustava osiguravanja kvalitete
  - 4.4 Vanjska provjera kvalitete
  - 4.5 Osiguravanje neovisnosti
  - 4.6 Osposobljavanje i usavršavanje zaposlenika
5. Financijske informacije
6. Primanja ovlaštenih revizora
7. Popis društava od javnog interesa revidiranih tijekom 2018. godine

## **Uvodna riječ**

U skladu sa zahtjevima Zakona o reviziji (Narodne novine 127/2017) i Uredbom br. 537/2014 Europske unije o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa, ovlaštene revizori ili revizorska društva dužni su svake godine podnositi izvještaj o transparentnosti nakon završetka financijske godine, pod uvjetom da vrše reviziju financijskih izvještaja poduzeća koja su od javnog interesa.

Izvešće o transparentnosti služi javnosti kao pregled strukture društva kao i sustava kontrole kvalitete.

Želimo ispuniti ovu obvezu ovim izvješćem o transparentnosti. Ovo izvješće o transparentnosti odnosi se na poslovnu godinu 2018., koja je završila 31. prosinca 2018. godine i priprema se za revizijsko društvo LeitnerLeitner Revizija d.o.o.

### **1. Pravna struktura i struktura vlasništva**

LeitnerLeitner Revizija d.o.o. je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Heinzelova 70.

Društvo je osnovano 22. srpnja 2003. godine Izjavom o osnivanju.

Osnivači društva LeitnerLeitner Revizija d.o.o. su Pavo Djedović i LeitnerLeitner Österreich Wirtschaftsprüfung GmbH, Linz iz Austrije.

LeitnerLeitner Revizija d.o.o. je društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i ostale usluge s područja knjigovodstva, poreznog i ostalog savjetovanja.

Temeljni kapital društva iznosi 100.000,00 HRK, te je u registru trgovačkog registra u Zagrebu upisano pod MBS 080467243.

Društvo je upisano u registar Hrvatske revizorske komore, Zagreb pod registarskim brojem 100002710.

### **2. LeitnerLeitner grupa pravno i strukturno uređenje**

LeitnerLeitner grupa je vodeće društvo revizora i poreznih savjetnika u središnjoj i jugoistočnoj Europi, te time i kompetentan partner za nacionalne i internacionalne porezno-pravne i revizorske koncepte i rješavanje problema.

Neovisno radi li se o savjetovanju internacionalnih koncerna, malih i srednje velikih društava, financijskih institucija ili osiguravajućih društava, slobodnih zanimanja ili društava javnog prava, LeitnerLeitner vrlo širokom krugu klijenata nudi individualni i kreativni pristup rješavanju problema. Stručnost, pouzdanost i brzina su principi, koji karakteriziraju LeitnerLeitner.

Podučavamo na sveučilištima, držimo predavanja i objavljujemo radove, a uključeni smo i u stručno ocjenjivanje pri donošenju novih zakona. Navedene prednosti omogućuju nam stjecanje znanja od kojeg jednako profitiraju mala i srednje velika poduzeća kao i međunarodni koncerni.

Svaki dan iznova sudjelujemo u aktivnoj i interdisciplinarnoj suradnji što rezultira kontinuiranom razmjenom aktualnih informacija. Stoga, naši klijenti dobivaju brza rješenja koja objedinjuju sve financijske te porezno-pravne aspekte uspješne poduzetničke strategije.

Srednju i Jugoistočnu Europu smatramo svojim domaćim tržištem. LeitnerLeitner je tako postalo vodeće društvo sa preko 735 zaposlenih u devet zemalja i 15 ureda.

LeitnerLeitner je u Hrvatskoj zastupljen od srpnja 2006. godine. Društvo zapošljava 19 djelatnika.

LeitnerLeitner Revizija d.o.o. dio je LeitnerLeitner grupe koja uključuje sljedeće tvrtke u središnjoj i jugoistočnoj Europi:

- LeitnerLeitner Österreich Wirtschaftsprüfungs GmbH, Linz, Austrija; (\*)
- LeitnerLeitner Beteiligungs GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Linz, Austrija;
- LeitnerLeitner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Linz, Austrija;
- LeitnerLeitner Audit Partners GmbH Wirtschaftsprüfer, Linz, Austrija; (\*)
- LeitnerLeitner Steuerberatung GmbH, Linz, Austrija;
- LeitnerLeitner International GmbH, Linz, Austrija;
- LeitnerLeitner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft mbH, Wien, Austrija;
- LeitnerLeitner Unternehmensberatung GmbH & Co KG, Linz, Austrija;
- LeitnerLeitner Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Salzburg, Austrija;
- StartupLeitner Axelerator GmbH, Wien, Austrija;
- LeitnerLeitner International Consulting GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Linz, Austrija;
- BMB Leitner Slovakia s.r.o., Bratislava, Slovačka;
- BMB Leitner s.r.o., Bratislava, Slovačka;
- BMB Leitner CS s.r.o., Bratislava, Slovačka;
- BMB Leitner Bratislava s.r.o., Bratislava, Slovačka; (\*)
- LeitnerLeitner Audit SK, s.r.o., Bratislava, Slovačka; (\*)
- LeitnerLeitner Tax s.r.o., Prag, Češka Republika;

- Leitner Leitner Cz, s.r.o., Praha, Češka Republika; (\*)
- Leitner + Leitner Tax Adótanácsadó Kft, Budimpešta, Mađarska;
- Leitner + Leitner Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft, Budimpešta, Mađarska; (\*)
- Leitner + Leitner d.o.o., Ljubljana, Slovenija;
- PIT Leitner Revizija d.o.o., Trzin, Slovenija; (\*)
- LeitnerLeitner Consulting d.o.o. za savjetovanje, Zagreb;
- Leitner + Leitner Revizija d.o.o., Sarajevo, Bosna i Hercegovina;
- LeitnerLeitner Consulting d.o.o., Beograd, Srbija;
- LeitnerLeitner Audit d.o.o., Beograd, Srbija; (\*)
- LeitnerLeitner Zürich AG, Zürich, Švicarska.

(\*) Ova društva su društva iz LeitnerLeitner mreže koja obavljaju reviziju godišnji i konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Ukupan prihod LeitnerLeitner Revizije i ostalih članova mreže koji obavljaju revizije godišnjih i konsolidiranih finansijskih izvještaja iznosi 3,8 MEUR u poslovnoj godini 2018.

## **Ostali članovi mreže**

Postoji suradnja sa odvjetničkom tvrtkom radi optimalnog rješavanja pravnih pitanja Edthaler Leitner-Bommer Schmieder & Partner Rechtsanwälte GmbH, Linz, kao i odvjetnički ured Odvetniška pisarna Blaž Pate d.o.o., Ljubljana, Slovenija, koji ispunjavaju mrežne kriterije.

## **Članstvo u Praxity mreži**

LeitnerLeitner je član Praxity-a, AISBL-a (u daljnjem tekstu: Praxity), svjetskog saveza neovisnih revizorskih i poreznih savjetodavnih društava, osnovanog 2007.g. U korist naših klijenata, kao član Praxity-a, imamo pristup znanjima poznatih revizijskih i konzultantskih kompanija u glavnim industrijaliziranim zemljama.

Praxity je organiziran u pravnom obliku belgijske neprofitne tvrtke AISBL (Association International sans but lucratif) sa sjedištem u Bruxellesu i sa sjedištem uprave u Londonu. Kao član Praxity saveza pravno i ekonomski smo neovisni od ostalih članova Praxity saveza. Za više detalja upućujemo na [www.praxity.com](http://www.praxity.com).

## Članstvo u Taxand mreži

LeitnerLeitner je član najvećeg međunarodnog udruženja društava nezavisnih poreznih savjetnika Taxand. U svakoj zemlji samo jedno vodeće društvo za porezno savjetovanje zastupa Taxand. Udruženi članovi nude visokokvalitetno savjetovanje na polju međunarodnog poreznog prava. Kvalitetu osigurava 400 Partnera s više od 2.000 poreznih savjetnika u više od 50 država svijeta – višekratno priznati i provjereni.

Taxand je usmjeren isključivo na poreze. Kompetencije članova su među ostalim snažne u sljedećim segmentima: usluge vezane za ljudski potencijal, financijsko savjetovanje banaka, porez na dodanu vrijednost i carina, M&A, savjetovanje fizičkih osoba, nekretnine, opće porezno pravo te transferne cijene i restrukturiranje društava. [www.taxand.com](http://www.taxand.com)

### 3. Upravljačka struktura LeitnerLeitner Revizija d.o.o.

Upravu društva čine:

- Pavo Djedović – član uprave, ovlaštani revizor;
- Ružica Lamešić – član uprave, ovlaštani revizor.

Uprava društva redovito nadzire aktivnosti vezane uz obavljanje poslova, nadzire kvalitetu obavljenih poslova, poduzima mjere za unapređenje kvalitete obavljanje poslova, usvaja financijske izvještaje društva te obavlja ostale operativne poslove uprave.

### 4. Interni sustav kontrole kvalitete

Osiguranje kvalitete jedno je od najvažnijih načela profesionalne prakse revizora. LeitnerLeitner ima sustav osiguranja kvalitete koji podržava revizijske aktivnosti i osigurava trajno visoku kvalitetu pruženih usluga. Sukladnost s ovim standardima kvalitete i uspostavljenim postupcima i procesima kontinuirano se prati.

Naše Društvo je usvojilo interne politike kontrole kvalitete koje su izrađene na bazi politika kontrole kvalitete izdane od strane LeitnerLeitner grupe, te zahtjeva standarda koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (International Federation of Accountants Committee (IFAC)), uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 (ISQC1) i MRevS-om 220. Osim standarda koje zahtijeva ISQC1, primjenjujemo i sustave

kontrole kvalitete koji su formirani u cilju zadovoljenja pravila i standarda koje izdala Hrvatska revizorska komora.

U društvu su imenovane odgovorne osobe za primjenu propisa i za njihov stalni daljnji razvoj i prilagodbu. Priručnik za osiguravanje kontrole kvalitete uključuje mjere za organiziranje revizijskog društva i mjere za provedbu revizijskih naloga.

Politika našeg društva sadrži pojedine elemente kontrole kvalitete, kako bi partneri i zaposlenici djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljito obavljali svoju djelatnost, a sve u skladu s važećim zakonima, propisima i profesionalnim standardima.

LeitnerLeitner Revizija d.o.o. uključena je i u program kontrole kvalitete provedenih revizija od strane LeitnerLeitner grupe, koja na periodičnoj osnovi procjenjuje djeluje li naš sustav kontrole kvalitete revizije učinkovito. Rezultati navedene kontrole potvrdili su da je sustav internih kontrola društva LeitnerLeitner Reviziji d.o.o. razvijen na odgovarajući način i djeluje učinkovito.

#### **4.1 Sastavni dijelovi sustava kontrole kvalitete društva**

##### **Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom**

Naši principi odlučivanja o pitanju da li ćemo prihvatiti nove klijente ili zadržati postojeće klijente ključni su za kvalitativno vrijedan posao. U našim smjernicama i postupcima za uspostavljanje odnosa s klijentima i prihvaćanje revizijskih naloga, uzimamo u obzir naše kompetencije, potrebno vrijeme i raspoloživost adekvatnog osoblja. Provjeravamo možemo li ispuniti druge zahtjeve, primjerice u pogledu naše neovisnosti, i provjeravamo integritet klijenta. Ponavljamo ista razmatranja kada je u pitanju odlučivanje o tome hoćemo li nastaviti odnos s klijentom.

Pravila za prihvaćanje i nastavak naloga služe za odgovarajuću i pravodobnu procjenu rizika koji proizlaze od klijenta i naloga te za provjeru je li nalog kompatibilan s profesionalnim obvezama i poslovno političkim razmatranjima. Odgovorni revizor, koji je zadužen za prihvaćanje naloga, mora prije prvog uspostavljanja odnosa s klijentom pribaviti odgovarajuće informacije o tvrtki, njenim izvršnim tijelima i okolini. U slučaju ponovljenih dobivanja naloga te se informacije moraju ažurirati. Revizor je nadalje odgovoran za provođenje profesionalnih mjera za sprečavanje pranja novca i financiranja terorizma.

Za procjenu rizika povezanih s klijentima nad kojima se provodi revizija, revizorsko društvo koristi standardizirani upitnik, koji završava klasifikacijom rizika koji proizlazi iz naloga. Nakon klasifikacije rizika, na prihvaćanje naloga primjenjuje se koncept informacija i odobrenja (uključivanje odgovorne osobe revizorskog društva).

### **Korištenje osoblja i resursa**

Propisi o raspoređivanju osoblja odnose se, između ostalog, na zapošljavanje i procjenu zaposlenika. Za zapošljavanje zaposlenika određeni su postupci i odgovornosti.

Također postoji sustav godišnjih pregleda uspješnosti. Kriteriji za razvoj i napredovanje zaposlenika sastoje se od profesionalnih i osobnih karakteristika, pri čemu se pridržavanju profesionalnih dužnosti i propisa sustava osiguranja kvalitete daje visoki prioritet.

Upravljanje resursima i cjelokupno planiranje naloga obavljaju se centralno. Odgovorni revizor zadužen je za planiranje pojedinačnih naloga. Planiranje redoslijeda i raspoređivanja osoblja sažeto je u cjelokupno planiranje.

### **Osiguranje**

Adekvatnost osiguranja profesionalne odgovornosti zajamčena je u skladu sa zahtjevima profesionalnog prava zaključivanjem odgovarajućih ugovora o osiguranju.

### **Provedba naloga:**

#### **Načela i metode revizije**

Načela i metode revizije za planiranje i provedbu revizije godišnjih financijskih izvješća prikazani su u priručniku za reviziju temeljenom na Međunarodnim revizijskim standardima (ISA). Pored toga, za upućivanje revizijskog tima dostupni su razni alati za planiranje revizije, provedbu revizije i izvještavanje. Ovaj se jedinstveni pristup revizijama kontinuirano ažurira.

### **Konzultacije**

LeitnerLeitner je definirao kontakt osobe za interno savjetovanje o zahtjevnim stručnim pitanjima (za hrvatske i međunarodne računovodstvene standarde, reviziju i pravo, IT itd.). Kontakt osobe su iskusni i visoko kvalificirani zaposlenici, koji su po potrebi podržani od vanjskih stručnjaka u branši. Konzultacije se uvijek moraju odvijati u okviru primjenjivih profesionalnih načela.



**Pregled kontrole kvalitete angažmana**

Naročito nalozi, koji se provode u subjektima od javnog interesa ili prvi revizijski nalozi, podliježu pregledu kontrole kvalitete angažmana. Postojeći propisi između ostalog određuju mjere osiguranja kvalitete i postupke djelovanja propisane u slučaju neslaganja. Pregled kontrole kvalitete angažmana također uključuje kritiku izvješća.

Propisi za ovu svrhu, između ostalog, osiguravaju da se izvještavanje klijentu vrši tek nakon odobrenja pregledavatelja kontrole kvalitete angažmana. U slučaju naloga za reviziju, koji ne podliježu pregledu kontrole kvalitete, kritika izvješća se vrši uzimajući u obzir primjenjiva profesionalna načela.

**Dokumentacija angažmana**

Dokumentaciju angažmana potrebno je zaključiti odmah po završetku naloga unutar određenih rokova.

**Propisi za pregled radnih papira**

Cilj pregleda radnih papira je procijeniti adekvatnost i učinkovitost sustava osiguravanja kvalitete. To se odnosi na organizaciju opće prakse i obradu pojedinih naloga.

Program rada za pregled radnih papira u osnovi se temelji na sustavu za kontrolu putem popisa (checklista). Pri određivanju i osmišljavanju zadataka za pregled cilj je obuhvatiti sustav osiguranja kvalitete i čitav spektar naloga te u nadzor uključiti svakog revizora odgovornog za nalog unutar ciklusa od tri godine s najmanje jednim nalogom.

Rezultati pregleda strukturirano se obrađuju i čine osnovu za daljnji razvoj sustava osiguranja kvalitete. O rezultatima pregleda sastavlja se izvještaj, u kojem se predstavljaju slabosti utvrđene u sustavu osiguranja kvalitete kao i značajne povrede profesionalnih obveza i propisa sustava osiguranja kvalitete. Izvješće je upućeno voditelju revizorskog društva koji je odgovoran za poduzimanje potrebnih mjera za poboljšanje sustava osiguranja kvalitete ili nadgledanje njihove primjene.

Značajne povrede profesionalnih dužnosti, koje su otkrivene u pregledu, utječu na procjenu odgovornih osoba.

**4.2 Provedba sustava osiguranja kvalitete**

Važan element osiguranja kvalitete je praćenje poštivanja propisa sustava osiguravanja kvalitete i provedba odgovarajućih mjera u slučaju nedostataka u sustavu osiguranja kvalitete i u slučaju kršenja obveza od strane zaposlenika. U tom je kontekstu

uspostavljen postupak upravljanja pritužbama koji omogućuje zaposlenicima da ukažu na činjenice koje mogu predstavljati rizik povrede profesionalnih dužnosti. Utemeljeni navodi i pritužbe zaposlenika i trećih osoba u vezi s poštovanjem profesionalnih dužnosti istražuju se uz sudjelovanje vanjskog odvjetnika od strane odgovornih tijela. Ovo se također odnosi na naznake kršenja sustava osiguranja kvalitete s ciljem uklanjanja slabih točaka i stalnog poboljšanja sustava.

Poštivanje sustava osiguranja kvalitete se kontinuirano kontrolira, posebno internim pregledom radnih papira.

#### **4.3 Izjava o učinkovitosti unutarnjeg sustava osiguravanja kvalitete**

Izjavljujemo da je sustav osiguranja kvalitete, koje je LeitnerLeitner grupa uvela i primijenila na području revizije godišnjih financijskih izvještaja, u skladu sa zakonskim zahtjevima te da se društvo pridržavalo smjernica u protekloj financijskoj godini. Uvjerili smo se u to na prikladan način. Ako je u pojedinačnim slučajevima utvrđeno da smjernice nisu ili nisu u potpunosti poštovane, poduzete su potrebne mjere.

#### **4.4 Vanjska provjera kvalitete**

Kontrolu kvalitete nad odjelom revizije, sukladno Zakonu o reviziji, provodi Hrvatska revizorska komora. Nad društvom je u siječnju 2017. godine izvršen izravni nadzor i provjera kvalitete rada Društva, o čemu je Društvu s danom 09. ožujkom 2017. godine izdano Rješenje.

#### **4.5 Osiguravanje neovisnosti**

Osiguravanje naše neovisnosti, kao osnove za povjerenje klijenata i javnosti u naš rad, od presudnog je značaja za nas. Stoga smo implementirali sveobuhvatne procese i propise kako bismo osigurali to središnje profesionalno načelo, koje je namijenjeno osiguravanju naše neovisnosti u aspektima koje treba uzeti u obzir.

Uz provjeru postojanja bilo kakvih relevantnih financijskih ili osobnih odnosa vezanih uz društvo i zaposlenike, posebnu pažnju posvećujemo zahtjevima zabrane samorevizije, dopustivosti nerevizijskih usluga koje pružamo našim klijentima revizije i važećim zahtjevima rotacije. Primjenjuju se mjere internih pregleda radi ispunjavanja ovih zahtjeva.

Relevantni zahtjevi za naš sustav osiguranja kvalitete su pravni i profesionalni zahtjevi neovisnosti, zahtjevi nacionalnih nadzornih tijela i Kodeks etike za profesionalne računovođe (Code of Ethics for Professional Accountants).

Odredili smo partnera unutar društva kao službenika za rizike koji nadgleda poštivanje važećih pravila i postupaka neovisnosti te pruža podršku u spornim pitanjima.

Naši postupci za osiguravanje neovisnosti podliježu konstantnoj provjeri putem našeg internog pregleda te stalno radimo na daljnjem razvoju ovih sustava.

### **Mjere za osiguranje neovisnosti**

Prilikom zapošljavanja, svi zaposlenici su informirani o načelima održavanja neovisnosti kao i izbjegavanju sukoba interesa te se pismeno obvezuju na poštivanje propisa o neovisnosti. Kao mjera za poštivanje propisa o neovisnosti, svi zaposlenici društva LeitnerLeitner godišnje predaju osobnu izjavu o neovisnosti. Osim toga, redovno ih se informira o propisima o neovisnosti i sadržaju internih smjernica predviđenih za tu svrhu kao i o promjenama i novim razvojem.

Društvo LeitnerLeitner ima standardizirani tijek procesa kako bi prepoznalo moguće sukobe interesa prije prihvaćanja naloga i na odgovarajući način reagiralo.

Neovisnost LeitnerLeitnera kao revizorskog društva i osoba uključenih u reviziju (revizorski tim) provjerava se za svaki revizijski nalog. Revizori, revizorsko društvo i zaposlenici koji vode reviziju podliježu zakonskim internim i vanjskim odredbama o rotaciji. Unutarnje upute i zapisi osiguravaju odgovarajuću provedbu rotacijskih zahtjeva.

Ako odgovorni revizori utvrde prijetnju našoj neovisnosti ili zabrinutost zbog pristranosti, oni identificiraju i provode dostupne zaštitne mjere kako bi uklonili opasnost ili je smanjili na odgovarajuću razinu. Ako zaštitne mjere ne mogu smanjiti rizik na odgovarajuću razinu, odbijamo prihvaćanje naloga, odnosno prekidamo ugovorni odnos u okviru zakonskih granica.

Usklađenost s našim propisima za održavanje neovisnosti, pridržavanje zabrana pružanja nerevizorskih usluga i istodobno prepoznavanje mogućih sukoba interesa podržano je sustavom putem posebnih kontrolnih popisa (checklists). U slučaju sumnje, ponuda se ne može uputiti bez odobrenja voditelja revizorskog društva.

### **Rotacija**

Prilikom revizije subjekata od javnog interesa, na temelju Uredbe o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa obvezni smo imenovati novog odgovornog partnera za reviziju nakon pet godina.

Uz unutarnju rotaciju odgovornih partnera za reviziju, uspostavljen je sustav postupnih rotacija u skladu s člankom 17, stavkom 7, podstavkom 3 Uredbe o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa za rukovodeće osoblje uključeno u reviziju. Prema našim propisima, svo stručno osoblje koje obavlja funkciju rukovođenja tijekom revizije podliježe postupnoj rotaciji, odnosno voditelj revizije završava svoje sudjelovanje u reviziji nakon sedam godina. U skladu sa zahtjevima Kodeksa etike, Pregledavatelj kontrole kvalitete angažmana također mora prekinuti svoj rad u reviziji nekog subjekta od javnog interesa najkasnije nakon sedam godina.

Osiguravanje poštivanja obveza unutarnje revizije u skladu s člankom 17, stavkom 7, Uredbe o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa, odnosno Kodeksa etike, spada pod dužnosti odgovornih revizora. Sukladnost sa zahtjevima rotacije provjerava se u okviru internog pregleda.

#### **Izjava o mjerama neovisnosti**

Izjavljujemo da se mjere očuvanja neovisnosti provode i poštuju kao i da su te mjere prikladne za osiguravanje naše neovisnosti. Provjereno je ispunjavanje zahtjeva za neovisnost.

#### **4.6 Osposobljavanje i usavršavanje zaposlenika**

Ljudski kapital je glavno bogatstvo u sektoru usluga. Stoga je osposobljavanje i usavršavanje zaposlenika u LeitnerLeitneru od visokog i središnjeg značaja, jer uspjeh LeitnerLeitnera uvelike ovisi o dobro obučanim, motiviranim i učinkovitim zaposlenicima.

U prvim godinama zaposlenja našim se zaposlenicima nudi opširna interna obuka i edukacija. Sadržajno je fokus na područjima računovodstva, poreznog i trgovačkog prava, tehnika i postupaka revizije (IT tehnike), kao i zahtjeva za obradom dokumentacije i obveza čuvanja. Polaganje tih tečajeva je obavezno.

Sadržaje seminara i njihove predavače učesnici kontinuirano ocjenjuju. Rezultati ocjenjivanja utječu na koncepciju i osiguranje kvalitete budućih događaja.

Nadalje se, u kontekstu godišnjeg ocjenjivanja zaposlenika, između ostalog dogovaraju ciljevi u vezi s mjerama osposobljavanja i usavršavanja, koji bi se s vremenom trebali ispuniti.

Osim toga, održavaju se tromjesečni sastanci revizora kojima se zaposlenici redovito i brzo informiraju i obučavaju o relevantnim promjenama i inovacijama u vezi njihove struke.

Kako bi se dodatno razvilo specijalističko znanje, interni program obuke nadopunjuje se sudjelovanjem na vanjskim domaćim i međunarodnim seminarima i tečajevima na kojima se stječu kvalifikacije potrebne za obavljanje revizijskih zadataka za domaće i međunarodne klijente.

Svi zaposlenici imaju obavezu kontinuiranog obrazovanja i usavršavanja. O svom vremenu utrošenom na obrazovanje vodi se evidencija za svakog zaposlenika. Navedeno služi za praćenje intenziteta usavršavanja te kao dokaz, da se poštuje minimalna razina daljnjeg obrazovanja. Interni propisi društva o obvezi minimalnog usavršavanja zadovoljavaju pravne i profesionalne zahtjeve.

Naši stručni zaposlenici, koji u provođenju revizija imaju vodeću ulogu, imaju obvezu kontinuiranog usavršavanja. Trajanje kontinuiranog usavršavanja mora biti najmanje 120 sati unutar trogodišnjeg obračunskog razdoblja, ali najmanje 30 sati u kalendarskoj godini. Najmanje 60 sati od navedenih 120 sati moraju biti iz područja revizije i računovodstva, što je potrebno dokazati potvrdama.

Općenito, u LeitnerLeitner-u je uobičajeno da se zaposlenicima, opsežne i ažurirane stručne informacije, kao što su stručni časopisi, revizijski standardi, pravni tekstovi, komentari i drugi stručni članci u najvećoj mogućoj mjeri pružaju elektroničkim putem.

Uz to, svaki partner i zaposlenik imaju pristup sadržajima u Qualitätssicherungs System (QS)-u odnosno takozvanom Internom sustavu kontrole kvalitete koji je kreirane od strane LeitnerLeitner Austrija. U QS-u se kontinuirano ažuriraju, prate i odlažu obrasci za radne papire, kontrolne liste, novi standardi, zahtjevi i ostala za obavljanje revizijskog posla potrebna dokumentacija.

### **Izjava o ispunjenju obveze stalnog usavršavanja revizijskih stručnjaka**

Izjavljujemo da su revizijski stručnjaci našeg društva dužni ispunjavati obvezu kontinuiranog usavršavanja kao i da se ispunjenje te obveze nadzire.

## 5. Financijske informacije

Sukladno Zakonu o računovodstvu društvo LeitnerLeitner Revizija d.o.o. klasificiran je kao mali poduzetnik i time je obveznik primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Sljedeći financijski podaci izdvojeni iz financijskih izvještaja društva LeitnerLeitner Revizija d.o.o. za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godinu:

Društvo je u 2018. godini je ostvarilo ukupan prihod u iznosu od 8.851 THRK, od čega se 6.483 THRK odnosi na poslovne prihode, 309 THRK se odnosi na ostale poslovne prihode te se preostalih 2.059 THRK odnosi na financijske prihode.

Ukupni prihodi za 2018 godinu :

	HRK
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	440.094,00
Zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata	3.328.828,19
Dobrovoljne revizije godišnjih financijskih izvještaja drugih subjekata	495.759,42
Nerevizorske usluge drugim subjektima	2.218.209,74
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>6.482.891,35</b>
Ostali prihodi (uključeni financijski prihodi)	2.368.228,69
<b>Sveukupno prihodi</b>	<b>8.851.120,04</b>

## 6. Primanja ovlaštenih revizora

Primanja ovlaštenih revizora regulirana su pojedinačnim ugovorima o radu.

Sukladno ugovoru o radu definirana je osnovica koja je predmet dogovora između poslodavca i ovlaštenog revizora.

**7. Popis društava od javnog interesa revidiranih tijekom 2018. g.**

Sukladno Zakonu o reviziji društva od javnog interesa su društva čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, veliki poduzetnici sukladno Zakonu o računovodstvu i društva od posebnog državnog interesa prema Odluci Vlade Republike Hrvatske.

U poslovnoj 2018. godini Društvo je obavilo reviziju sljedećih društava od javnog interesa:

- Auto Hrvatska d.d., Zagreb
- Hidroelektra d.d., Zagreb
- Hypo-Leasing Steiermark d.o.o., Zagreb
- OLYMPIA VODICE d.d., Vodice
- Platinum Invest d.o.o., Zagreb
- Platinum Blue Chip, Zagreb
- Platinum Global Opportunity, Zagreb
- Vjesnik d.d., Zagreb

  
Pavo Djedović – član uprave

**leitner**leitner  
**revizija**  
d.o.o., ZAGREB

  
Ružica Lamešić – član uprave