

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI ZA 2012. GODINU

za Društvo sa ograničenom odgovornošću za reviziju i konsalting usluge "REVIZOR" Doboj

Doboj, mart 2013

Uvod

Izveštaj o transparentnosti d.o.o. „Revizor“ Doboj sadrži opis organizacione strukture vlasništva d.o.o. „Revizor“ Doboj, opis upravljačke strukture, opis sistema interne kontrole, te izjavu uprave društva za djelotvornost njegovog funkcionisanja, naznaku kada je izvršena poslednja provjera kvaliteta rada, pregled subjekata od javnog interesa za koje je društvo provelo reviziju u toku prethodne poslovne godine, izjavu koja se odnosi na nezavisnost rada društva za reviziju kojom se potvrđuje da je objavljena interna kontrola poništavanja zahtjeva o nezavisnosti, izjavu o politici društva za reviziju koja je u vezi sa stalnim usavršavanjem ovlašćenih revizora, finansijske informacije koje pokazuju značaj d.o.o. „Revizor“ Doboj, kao što su ukupan prihod podijeljen u naknade iz zakonom propisane revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja i naknade zaračunate za ostale usluge koje nisu povezane sa revizijom i podatke o osnovici za primanja ovlašćenih revizora koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama društava od javnog interesa.

Sama transparentnost prerasta u ključni element kojim se dokazuje kvalitet revizije, tako da podržavamo objavljivanje informacija kojima ćemo ulagačima, odborima za reviziju, regulatornim tijelima i drugim tržišnim učesnicima omogućiti da se uvjere u naše zalaganje za kvalitet revizije. Ključno je da u postojećim složenim uslovima globalnog tržišta kapitala i talje preuzimamo odgovornost koje sa sobom nosi status revizora subjekata od javnog sektora.

Vjerujemo da će ovaj izvještaj pomoći u sagledavanju važnosti koju d.o.o. „Revizor“ Doboj polaže na kvalitetu revizije i konsultantskih usluga.

Ovlašćeni Revizor
Borislav Paravac



SADRŽAJ

1. Opis organizacije i strukture vlasništva društva.....	3.
2. Opis i njenog pravnog i strukturnog uređenja.....	3.
3. Opis upravljačke strukture društva za reviziju.....	3.
4. Opis sistema interne kontrole društva i izjava uprave društva o njenoj djelotvornosti.....	3.
5. Kontrola kvaliteta rada od strane nadležnog tijela.....	4.
6. Pregled subjekata od javnog interesa za koje je društvo provelo reviziju u toku 2012. godine.....	4.
7. Izjava o nezavisnosti rada društva za reviziju kojom se potvrđuje da je obavljena interna kontrola poštivanja zahtjeva o nezavisnosti.....	4.
8. Izjava o politici društva za reviziju u vezi sa stalnim usavršavanjem ovlašćenih revizora.....	5.
9. Finansijske informacije.....	5.
10. Primanja ovlašćenih revizora koji potpisuju izvještaje od javnog interesa.....	5.

Godišnji izvještaj o transparentnosti d.o.o.“Revizor” Doboj za 2012. godinu, izrađen je na osnovu odredaba Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 36/09 i 52/11).

1. Opis organizacije i strukture vlasništva društva

Revizor d.o.o. Doboj je organizovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću sa sjedištem na adresi Svetog Save 26, 74000 Doboj, 2003. godine.

Društvo vrši profesionalne usluge vezane za reviziju, računovodstvo, procjene vrijednosti imovine kao i usluge finansijskog savjetovanja.

Borislav Paravac; ovlašćeni revizor sa 30% udjela u vlasništvu,

Milan Žigić; ovlašćeni revizor sa 25% udjela u vlasništvu,

Perica Jovanović ; sa 22,5% udjela u vlasništvu,

Miloš Stajić; sa 22,5% udjela u vlasništvu.

2. Opis mreže i njenog pravnog i strukturnog uređenja

Revizor d.o.o. Doboj ne pripada ni jednoj mreži.

3. Opis upravljačke strukture društva za reviziju

Upravu društva čini Borislav Paravac dipl. ecc. koji obavlja poslove direktora društva. Navedeno lice je ovlašćeni revizor.

4. Opis sistema interne kontrole društva izjava uprave društva o njenoj djelotvornosti

Sistem interne kontrole je definisan određenim procedurama koje su sastavni dio dokumentacije Društva. Pomenutim procedurama je opisan monitoring procesa i postupak kontrole efektivnosti i efikasnosti ostvarivanja planiranih ciljeva, kao i kontrole kvaliteta izvršavanja svih aktivnosti u okviru glavnih procesa i procesa podrške. Interna kontrola kvaliteta obavlja se kontinuirano od strane vlasnika procesa i prema potrebi od strane odabranog tima.

Posebno je definisana interna kontrola kvaliteta revizije, i to u svim fazama tog procesa (od planiranja revizije do izrade i distribucije revizorskog izvještaja). Konstatacije, korektivne i preventivne akcije, pokrenute kao rezultat interne kontrole kvaliteta revizije, evidentiraju se na posebnom obrascu.

Sistem kontrole kvaliteta zasnovan je na:

- odgovornosti Uprave za kontrolu kvaliteta,
- etičkoj odgovornosti partnera i angažovanih revizora,
- Poslovniku o kvalitetu,
- jasnim i jedinstvenim procedurama Sistema kvaliteta,
- politici upravljanja ljudskim resursima,
- jasno utvrđenim procedurama za sprovođenje revizorskog angažmana, i
- stalnim eksternim nadzorom nad funkcionisanjem Sistema kvaliteta.

U cilju obezbjeđenja efektivnog i efikasnog sistema interne kontrole kvaliteta, Uprava Društva, u skladu sa odgovarajućom procedurom, vrši preispitivanje Sistema upravljanja kvalitetom i poduzima mjere koje preventivno ili korektivno mogu dovesti do poboljšanja.

U postupku preispitivanja sistema kvaliteta u 2012. godini, Uprava Društva je konstatovala da su korektivne i preventivne mjere, pokrenute u toj godini, na zadovoljavajući način realizovane.

5. Kontrola kvaliteta rada od strane nadležnog tijela

Kontrola rada društva koju sprovodi nadležno tijelo, odnosno Ministarstvo finansija Republike Srpske izvršena je u periodu 20.11.2012. godine do 12.12.2012. godine.

Uprava Društva je preduzela aktivnosti na otklananje nedostataka na koje je kontrola skrenula pažnju.

6. Pregled subjekata od javnog interesa za koje je društvo provelo reviziju u toku 2012. godine

- jzu "Dom zdravlja" Doboj
- jzu apoteka "J. J. Zmaj" Doboj
- a.d. "Garantni fond RS" Banjaluka
- a.d. "Veterinarska stanica" Doboj
- a.d. "Tehnogas" Kakmuž
- a.d. "Dobojka" Doboj
- a.d. "Duvaplast" Kakmuž - Petrovo
- a.d. "Progres" Doboj
- a.d. "Ušće Bosne" Šamac
- a.d. "Integral Sistem" Doboj
- a.d. "Ozrenturist" Doboj
- a.d. "Komo" Modriča
- a.d. "Ozrentransport" Petrovo
- a.d. "Dalekovod" Doboj
- a.d. "Autokomerc" Doboj
- a.d. "Šipad" Doboj

7. Izjava o nezavisnosti rada društva za reviziju kojom se potvrđuje da je obavljena interna kontrola poštivanja zahtjeva o nezavisnosti

Uprava d.o.o. "Revizor" Doboj izjavljuje da je obavljen interni pregled poštivanja zahtjeva za nezavisnost.

8. Izjava o politici društva za reviziju u vezi sa stalnim usavršavanjem ovlašćenih revizora

Uprava d.o.o.“Revizor” Doboj izjavljuje da je usvojila politike stručnog usavršavanja ovlašćenih revizora i da se provodi kontinuirana edukacija.

9. Finansijske informacije

Društvo priprema i objavljuje finansijske izvještaje u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Iz Finansijskih izvještaja za period koji je počeo 01.01.2012. godine a završio se 31.12.2012. godine izdvajamo informacije o prihodima na način propisan zakonom.

Redni broj	Vrsta usluge	Iznos (KM)	%
1	<i>Revizija finansijskih izvještaja subjekata od javnog interesa</i>	63.800	83,33
2	<i>Revizija finansijskih izvještaja ostalih subjekata</i>	6.400	8,36
3	<i>Usluge srodne reviziji</i>	1.000	1,31
4	<i>Procjena vrijednosti imovine</i>	5.200	6,79
A	Poslovni prihodi (1 do 4)	76.400	99,78
B	Finansijski prihodi	0	0,00
C	Ostali prihodi	166	0,22
D	Ukupni prihodi (A+B+C)	76.566	100,00

10. Primanja ovlašćenih revizora koji potpisuju izvještaje od javnog interesa

Primanja ovlašćenih revizora su definisana ugovorom o radu za lica u radnom odnosu, odnosno ugovorom o obavljanju privremenih i povremenih poslova za lica koja nisu u stalnom radnom odnosu.

Prilikom definisanja visine neto zarade u obzir su uzeti kvalitet rada, obim posla, doprinos uspostavljanju poslovne saradnje sa klijentima i razvoju istih.

Lice ovlašćeno za zastupanje društva

Ovlašćeni Revizor
Borislav Paravac

