



IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

Društva s ograničenom odgovornošću za pružanje usluga

„EF REVIZOR“ Banja Luka

za 2011. godinu

Banja Luka, mart 2012. godine

S A D R Ź A J

	strana
1. Opis organizacije i strukture vlasništva:.....	3
2. Opis upravljačke strukture u skladu sa aktom o osnivanju	3
3. Opis sistema interne kontrole kvaliteta Društva i izjava direktora o načinu njihovog funkcionisanja	4
4. Eksterna provjera kvaliteta rada	6
5. Pregled subjekata od javnog interesa za koja je Društvo vršilo reviziju ili usluge srodne reviziji za 2011. godinu	6
6. Izjava o nezavisnosti rada Društva kojom se poštuje interna kontrola o nezavisnosti.....	6
7. Izjava o politici Društva koja se odnosi na usavršavanje ovlašćenih revizora.....	7
8. Finansijske informacije.....	7
9. Podaci o osnovici za primanja ovlašćenih revizora koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama Društva od javnog interesa.....	7

1. Opis organizacije i strukture vlasništva

EF REVIZOR je organizovan u pravnoj formi društva sa ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Banjoj Luci, na adresi Gajeve 12. Društvo je osnovano 2003. godine.

Društvo je 31. decembra 2011. godine zapošljavalo ukupno 5 radnika, od toga:

- certifikovani revizori tri (3),
- jedan (1) mlađi revizor i direktor Društva.

U toku godine na poslovima revizije, ostalih poslova srodnih reviji bilo je angažovano 19 saradnika.

Osnovni kapital Društva iznosi 158.330 KM, podijeljen je na udjele.

U tabelarnom pregledu data je struktura vlasništva:

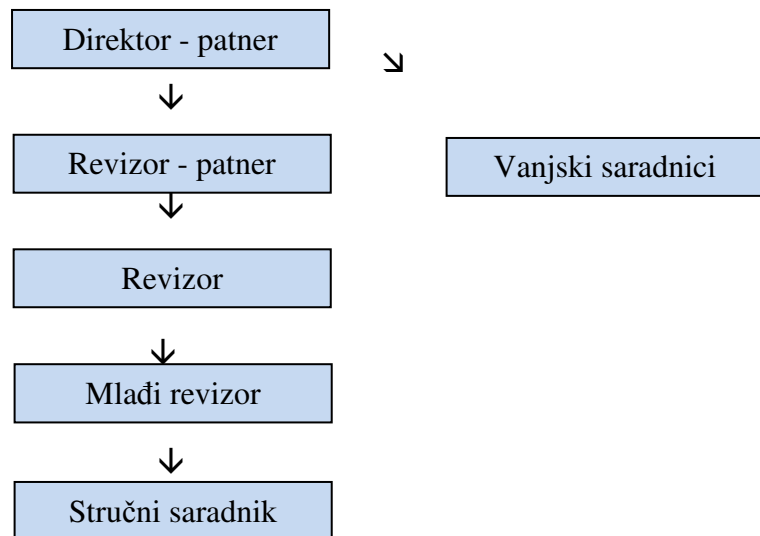
R/b	Osnivač	Iznos osnivačkog uloga	% učešća u kapitalu
1.	Stanić Nevenka	71.290,00	45,0262
2.	Kondić Milan	68.792,00	43,4485
3.	Bajić Lela	15.958,00	10,0789
4.	Tomaš Dalibor	1.000,00	0,6316
5.	Petrović Nevenka	790,00	0,4990
6.	Vukmirović Nikola	500,00	0,3158
	Ukupno	158.330,00	100,00

2. Pripadnost mreži

Revizorsko društvo ne pripada ni jednoj mreži.

3. Opis upravljačke strukture u skladu sa aktom o osnivanju

Šematski prikaz organizacije Društva



4. Opis sistema interne kontrole kvaliteta Društva i izjava direktora o načinu njihovog funkcionisanja

Društvo primjenjuje sistem unutrašnjih kontrola. Sistem obuhvata pravilnike kojima su propisani postupci i odgovornosti uprave za sisteme unutrašnjih kontrola u Društvu, etičke standarde, politiku upravljanja ljudskim resursima, prihvatanje klijenata i nastavak poslovne saradnje sa klijentima, rad na projektima i nadgledanje projekata.

Sistem interne kontrole kvaliteta obuhvata:

- postupke i odgovornosti za sistem unutrašnjih kontrola u Društvu,
- etičke standarde,
- politiku upravljanja ljudskim resursima,
- prihvatanje klijenata i nastavak poslovne saradnje s klijentima,
- nadzor kvaliteta usluga.

Direktor, kao organ upravljanja Društva odgovoran je da se primjenjuju zakonski propisi i profesionalna regulativa kod obavljanja poslova. Svi zaposleni, kao i angažovani spoljni saradnici, odgovorni su za primjenu usvojenih politika i procedura. U cilju što kvalitetnijeg obavljanja poslova, zaduženo lice u Društvu kontroliše i prati da li su primijenjene politike i procedure u skladu sa usvojenim procedurama.

Nadzor kvaliteta usluga

Prije izdavanja zakonom propisanih izvještaja o obavljenoj reviziji godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja društava od javnog interesa, kvalitet izvještaja pregleda član Društva ili direktor koji posjeduje dovoljno i primjereno iskustvo, te stručne kvalifikacije.

Pregled s ciljem garantovanja kvaliteta projekta se sastoji od pregleda revizorskog izvještaja i finansijskih izvještaja ili drugih finansijskih informacija koje su predmet izvještaja, zatim plana za obavljanje revizije ili jednakog dokumenta, izvještaja o nalazima revizije ili jednakog dokumenta, odabrane radne i druge obavezne dokumentacije, kao što je ugovor o reviziji i slično. U sklopu pregleda je i razgovor sa partnerom odgovornim za projekat o značajnim pitanjima koja su proizašla tokom projekta ili samoga pregleda. Ako je rizik projekta ocijenjen većim od uobičajenog, primjenjuje se detaljnija provjera, koja obuhvaća i pregled posebno one radne dokumentacije koja se odnosi na utvrđene rizike.

Revizorski izvještaj se smije izdati samo ako je osoba koja je obavila pregled sigurna da je revizorski tim za projekat pravilno prosuđivao i izvodio zaključke, te postupao u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima i drugim mjerodavnim pravilima i propisima.

Sve profesionalno i administrativno osoblje obavezno se mora ponašati u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa (International Federation of Accountants Committee (IFAC) objavljenim na službenim stranicama IFAC-a (www.ifac.org). Zaposleni moraju održavati visok standard profesionalnog ponašanja, kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov lični ugled, ugled Društva ili profesionalnog udruženja čiji su članovi.

Svi zaposleni obavezni su jednom godišnje potvrditi nezavisnost od bilo kojeg finansijskog interesa kod klijenata, kod kojih se obavlja revizija ili druga profesionalna usluga.

Rad Društva sa klijentima sa kojima su potpisani ugovori u 2011. godini i ranijim godinama za vršenje revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu je bio kontinuiran tokom cijele godine, a aktivnosti su intenzivirane počev od oktobra mjeseca (pripreme za potvrđivanje stanja, planiranje aktivnosti za popise imovine i obaveza, prisustvo godišnjim popisima i druge aktivnosti).

Društvo je usvojilo politike i procedure, kako bi mu pružile razumne garancije da se angažmani obavljaju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima i zahtjevima regulatornog i zakonodavnog tijela, te da društvo ili angažovani partner izdaje izvještaj koji je odgovarajući u datim okolnostima. Osnov našeg revizijskog pristupa je razumijevanje klijentova poslovanja, prepoznavanje specifičnog rizika vezanog uz klijenta, te postavljanje revizijskih programa u skladu sa utvrđenim rizikom.

Revizorski programi pregledaju se najmanje jednom godišnje kako bi se uzele u obzir eventualne promjene standarda, preporuke našeg internog monitoringa kontrole kvaliteta i eksternih regulatora, zajedno sa preporukama korisnika programa, kako bi se unaprijedila efikasnost rada.

Odgovorno lice preuzima svu odgovornost za kvalitet pojedinog angažmana. Neophodno je da revizorske poslove obavlja lice sa potrebnim iskustvom, koje mora biti nadgledano od strane iskusnijeg lica. Kroz ove procedure možemo osigurati da je rad obavljen u skladu s prihvaćenim standardima, te da su materijalno značajne stavke identifikovane i pravilno navedene. Takođe, procedure omogućavaju da je dokumentacija u revizorskom dokumentu dovoljna da bi iskusni revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumjeti posao koji je napravljen i zaključke koji su izvedeni.

5. Eksterna provjera kvaliteta rada

Posljednja eksterna provjera kvaliteta rada je izvršena od strane Ministarstva finansija Republike Srpske, Resora za računovodstvo i reviziju, Odsjeka za javni nadzor društava za reviziju, izvršen dana 01. februara 2011. godine u periodu od 9,00 do 16,00 časova za period 2010. godine.

6. Pregled subjekata od javnog interesa za koja je Društvo vršilo reviziju ili usluge srodne reviziji za 2011. godinu

R/b	Naziv	Sjedište
1.	Agencija za bankarstvo Republike Srpske	Banja Luka
2.	Agencija za osiguranje Republike Srpske	Banja Luka
3.	Komunalno preduzeće Bobas a.d.	Kotor Varoš
4.	Zdravstvena ustanova Dom zdravlja Banja Luka	Banja Luka
5.	Klinički centar Banja Luka	Banja Luka
6.	Preduzeće komunalnih djelatnosti Rad a.d.	Teslić
7.	Regulatorna komisija za energetiku Republike Srpske	Trebinje
8.	Zaštitni fond Republike Srpske	Banja Luka
9.	Zdravstvena ustanova Dom zdravlja Trebinje	Trebinje
10.	Komunalno preduzeće Komunalac Teslić a.d.	Teslić
11.	Komunalno preduzeće Vodovod i kanalizacija a.d.	Šamac
12.	Toplana a.d. Prijedor	Prijedor
13.	Javno preduzeće Protivgradna preventiva Republike Srpske a.d.	Gradiška
14.	Javna ustanova Dječiji dom „Rada Vranješević“	Banja Luka

7. Izjava o nezavisnosti rada Društva kojom se poštuje interna kontrola o nezavisnosti

Uprava društva je sigurna da je prethodno navedeni sistem unutrašnje kontrole primjeren svrsi sticanja razumnog uvjerenja da društvo i njegovi radnici postupaju u skladu s važećim standardima u struci, odredbama zakona, te da su izdani revizorski izvještaji primjereni imajući u vidu date okolnosti.

8. Izjava o politici Društva koja se odnosi na usavršavanje ovlašćenih revizora

Učestvovanje ovlašćenih revizora i mlađih revizora na svim seminarima, kongresima strukovnog udruženja, učestvovanje na seminarima u Republici Srpskoj i inostranstvu, nabavka aktuelne literature iz okruženja, i drugi vidovi edukacije, uobičajeno je u praksi Društva.

Stalno usavršavanje je među ključnim dijelovima politike društva i metode širenja znanja i podizanja kvaliteta usluga. Interne obuke Društva za osposobljavanje nude polazište za učenje, uključujući stručno osposobljavanje (opšteprihvaćenih računovodstvenih načela, opšteprihvaćenih revizijskih standarda, standarda revizije, poreza i informacionog sistema), zatim seminare iz područja upravljanja i međusobne komunikacije, poslovne ekonomije i seminari vezani za specifične privredne grane.

Program stalnog usavršavanja obuhvata i sminare koje organizuje Društvo, vanjske seminare, među kojima su i oni koje organizuje Savez računovođa i revizora Republike Srpske, koji je član IFAC-a. Svi seminari su obavezni, iz razloga da svaki revizor ili mlađi revizor može prilagoditi program učenja specifičnim potrebama za pojedine klijente.

Od iskusnijih revizora se očekuje da svoje stručno znanje osvježavaju i proširuju. Za ovu grupu je naročito važan i razvoj upravljačkih i međuljudskih vještina.

Stručno usavršavanje je, takođe, jedan od faktora koji se uzima u obzir prilikom godišnjeg ocjenjivanja revizora i procjene njihovih potencijala za razvoj i napredovanje unutar Društva.

9. Finansijske informacije

Društvo je u 2011. godini ostvarilo ukupan prihod u iznosu od 455.659 KM od čega:

- prihodi od pružanja usluga revizije finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja iznose 330.659 KM i
- prihodi od procjena i drugih usluga srodnih reviziji iznose 125.000 KM.

10. Podaci o osnovici za primanja ovlašćenih revizora koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama Društva od javnog interesa

Primanja svakog partnera se sastoje više elemenata ali su dva najbitnija i to:

- naknade povezane sa položajem i
- naknade povezane sa uspješnošću.

Ova dva elementa povezana su sa doprinosom ostvarenim u svakom od ta dva područja. Naknada povezana sa položajem zavisi od obima i od odgovornosti.

Naknada povezana sa uspješnošću se odnosi na postizanje ciljeva koji se postavljaju svake godine.

Partneri se ocjenjuju jednom godišnje, te se njihove naknade povezane sa položajem i uspješnošću uvećavaju, odnosno umanjuju na osnovu doprinosa koji su ostvarili, te realizacije planiranih ciljeva i njihovih odgovornosti.

Odgovornost za sastavljanje ovoga izvještaja snosi Stanić Nevenka, direktor Društva.