



# "POSLOVNA KNJIGA"

Privredno društvo za računovodstvene, knjigovodstvene i revizorske  
djelatnosti sa ograničenom odgovornošću TREBINJE  
89101 TREBINJE, Ruska bb

Poslovni računi: 562-008-00002207-78 i 555-009-00001980-39

Tel/fax: +387 (59) 240-184, 240-203, 240-204; e-mail: bzoran@teol.net

## **Извјештај о транспарентности за годину која завршава на дан 31. децембра 2011. године**

### **1.1. Органозација и структура власништва друштва**

Привредно друштво за рачуноводствене, књиговодствене и ревизорске дјелатности „Пословна књига“ Требиње, основано је као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу (у даљњем тексту: Друштво). Сједиште Друштва је у Требињу, у улици Руска бб. Друштво је регистровано:

- у Привредном суду у Требињу, Рјешењем број: 062-0-РЕГ-11-000019 од 14.02.2011. године;
- Обавјештењем Републичког завода за статистику Републике Српске, о разврставању пословног субјекта по дјелатности, број: 8239 од 22.02.2011. године;
- Потврда о регистрацији, број: 06/1.08/0801-450-21-5/11 од 21.02.2011. године, Пореска управа Републике Српске;
- Увјерење о регистрацији/упису у Јединствени регистар обвезника индиректних пореза, број: 04/1-17-1-35-1433-2/11 од 23.02.2011. године; и
- Лиценцирано од стране Министарства финансија Републике Српске, Рјешење о издавању дозволе за рад број: 06.15/491-64-1/11 од 17.10.2011. године.

Све друге информације о Друштву, захтијеване Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, похрањене су у Јавни регистар ревизорских друштава објављен на веб порталу Владе Републике Српске. Претежна дјелатност Друштва је рачуноводствена и књиговодствена дјелатност (вођење пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја за правна и физичка лица) а споредна дјелатност Друштва је законска и статутарна ревизија финансијских извјештаја опште намјене и консолидованих финансијских извјештаја субјеката од јавних интереса, регистрованих у Републици Српској. Законску и статутарну ревизију у овим субјектима обављамо на основу нашег именованја за ревизоре од стране одбора за ревизију или скуштине Друштва клијента. Осим услуга ревизије, ревизорско Друштво клијентима код којих није ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, пружа и савјетодавне услуге у области пореза, рачуноводства и финансија, услуге сродне ревизији, услуге на процјени вриједности имовине, due diligence и слично. Привредно друштво за рачуноводствене, књиговодствене и ревизорске дјелатности „Пословна књига“ д.о.о. Требиње нема основаних огранака на подручју Републике Српске, односно БиХ или у иностранству и послује на једној адреси, у сједишту Друштва. На дан 31.12.2011. године, Већински власник Друштва је Зоран Божић из Требиња, овлашћени ревизор лиценциран од стране Министарства финансија Републике Српске. Подаци о већинском власнику Друштва, овлашћеном ревизору, захтијевани Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, похрањени су у Јавни регистар лиценцираних овлашћених ревизора, објављен на веб порталу Владе Републике Српске.

## **1.2. Опис правног и структурног уређења Друштва**

*Друштво не припада мрежи ревизорских друштава.*

## **1.3. Опис управљачке структуре Друштва за ревизију**

*Управу Привредно друштво за рачуноводствене, књиговођствене и ревизорске дјелатности „Пословна књига“ д.о.о. Требиње чини Борис Божић и Зоран Божић (овлашћени ревизор који у капиталу друштва има учешће у висини од 100 %). Остале информације о члановима управе доступне су у Јавном регистру лиценцираних овлашћених ревизора. Управа Друштва одговорна је за све управљачке функције, а посебно за поступање у складу са правилима ревизорске струке, те увођење, одржавање и надзор над провођењем утврђених ревизорских и других процедура. Ревизорске извјештаје у име Друштва потписује члан управе. Овлашћени ревизор, који је од стране управе прихваћен као партнер у Друштву, надлежан су за потписивање ревизорских извјештаја издатих на основу конкретних ревизорских ангажмана за које се сматра одговорним.*

## **1.4. Опис система интерне контроле квалитета Друштва за ревизију**

*Провођење мјера које чине интерни систем контроле квалитета обавеза су и одговорност управе Друштва, свих партнера и других ангажованих ревизора, те осталог особља ангажованог у Друштву. Свако од њих је обавезан да у оквиру својих овлашћења и одговорности константно проводи радње и поступке којима се осигурава управљање квалитетом. Основни циљеви који се желе постићи функционисањем успостављеног система интерне контроле квалитета односе се на тежњу да се у обављању ревизијских и других ангажмана поступа у складу са правилима ревизорске струке, уз потпуни интегритет, независност и објективност ангажованих ревизора, те да се постигне потпуна вјеродостојност и поузданост ревизорских извјештаја, уз минимизирање ревизорских ризика.*

*Систем контроле квалитета заснован је на:*

- одговорности управе за контролу квалитета,*
- етичкој одговорности партнера и ангажованих ревизора,*
- јасним и јединственим процедурама за прихватање клијента и одржавање континуитета односа са њима,*
- политици управљања људским ресурсима,*
- јасно утврђеним процедурама за провођење ревизорског ангажмана, те*
- сталним екстерним надзором над функционисањем система квалитета.*

*Код процјене околности које утичу на прихватање или наставак ангажмана код клијента управа Друштва процјењује да ли раслолаже потребним бројем професионалних и компетентних лица која могу да изврше посао у складу са професионалним стандардима. Управа и ангажовани партнер одговорни су за то да чланови ревизорског тима којег именују, посједују одговарајућу професионалну компетентност, која обухвата познавање ревизијских и регулаторних захтјева дјелатности у којој послује клијент, релевантно знање о дјелатности и пословном окружењу клијента, знање о информационом систему код клијента, познавање његовог рачуноводственог и система интерних контрола, релевантно*

искуство на ангажманима код исте врсте клијената и слично. Појединачне задатке чланова тима одређује овлашћени ревизор. При утврђивању појединачних задатака овлашћени ревизор води рачуна да се на њима ангажују довољно компетентни чланови ревизорског тима. Уколико се накнадно одлучи да се на појединим задацима ангажује неки други ревизор, млађи ревизор и слично, он може да ради само по упутству и под надзором овлашћеног ревизора.

Због ниског обима вршене ревизије (једна ревизија у 2011. години), Друштво није било осигурало редован надзор над поступцима контроле квалитета путем ангажмана екстерних контролора, те екстерни контролор над Друштвом није проводио периодични надзор. Надзорни поступци по свом обухвату, садржају и начину провођења нису одговарали захтјевима садржаним у Међународним стандардима контроле квалитета. Екстерни контролор није провјеравао да ли друштво поступа у складу са Међународним стандардима ревизије и Кодексом професионалне етике, да ли се користила утврђена методологија ревизије и да ли је у Друштву био успостављен систем провјере независности

Друштво користи савремене информационе системе и ревизорски програм.

### **1.5. Информације о проведеном јавном надзору и екстерној контроли квалитета**

Према одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, у 2011. години, јавни надзор над Привредним друштвом за рачуноводствене, књиговодствене и ревизорске дјелатности „Пословна књига“ д.о.о. Требиње, као лиценцираним друштвом за ревизију у Републици Српској провело је Министарство финансија Републике Српске. По издатом рјешењу, Друштво је усагласило регистрационе судске акте и Јединствени регистар друштава за ревизију и повећало основицу за осигурање од ризика у случају погрешно израженог ревизорског мишљења.

### **1.6. Изјава о политици континуиране професионалне едукације и усавршавања ангажованих овлашћених ревизора**

Усавршавање овлашћеног ревизора ангажованог у ревизорском Друштву проводи се кроз редовне семинаре континуиране професионалне едукације, организоване од стране професионалне асоцијације и самоедукацијом. Према програму континуираног професионалног усавршавања, овлашћени ревизор обавезно мора да присуствује екстерним семинарима које организује професионална асоцијација. У сврху самоедукације овлашћеном ревизору и другим запосленим у Друштву на располагању је библиотека опскрбљена релевантном стручном литературом из подручја рачуноводства, ревизије, пореза, финансија и права. Библиотеку чине прописи, књиге, стручни часописи и повремене публикације. Други начин самоедукације проводи се кроз осигурани непосредни приступ свим релевантним интернет страницама овлашћених државних тијела и стручних институција. Коначно, усавршавање овлашћеног ревизора проводи се и кроз редовне годишње семинаре на којима се обрађују питања везана за примјену рачуноводствених и ревизијских стандарда. Управа Друштва прати и евидентира процес професионалне едукације овлашћеног ревизора и другог особља кроз евиденцију његовог присуства семинарима. Од овлашћеног ревизора се захтијева иницијатива у погледу врсте едукације, семинара и тема семинара.

Друштво од особља захтијева активан приступ властитој едукацији, укључујући и самопроцјену нивоа знања и иницирања додатне едукације према властитој процјени потреба.

### 1.7. Финансијске информације о друштву

На основу годишњих финансијских извјештаја састављених за период који је завршен 31. децембра 2011. године, Друштво објављује законом прописане податке о приходима оствареним у извјештајном периоду:

<b>Приходи од услуга извршених у земљи</b> .....	194.870
- од услуга рачуноводствене и књиговодствене дјелатности.....	191.870
- од услуга ревизија финансијских извјештаја субјеката од јавног интереса.....	3.000
<b>Укупни редовни пословни приходи</b> .....	194.870
<b>Остали пословни приходи</b> .....	2.381
<b>Финансијски приходи</b> .....	2
<b>Укупни приходи</b> .....	197.253

### 2.8. Подаци о основици за примања овлашћеног ревизора

Лична примања овлашћеног ревизора у Друштву утврђујусе на основу два критеријума, тј. на основу његовог стварног положаја у управљачкој структури Друштва и на основу стварног доприноса у конкретним ревизијским ангажманима. Овлашћени ревизор се оцјењује најмање једном годишње, по потреби и чешће, а његове накнаде повезане са положајем и ефикасношћу у послу повећавају се или смањују на основу доприноса реализацији планираних циљева и његове одговорности. Узевши у обзир да је овлашћени ревизор у Друштву уједно и власник Друштва, његова укупна примања у току обрачунског периода могу бити увећана припадајућим дијелом учешћа у добитку, уколико управа Друштва донесе одговарајућу одлуку о расподјели нето добитка, у складу са Законом о привредним друштвима и статутом Друштва. Овлашћени ревизор ангажован од стране Друштва, остварују примања кроз фиксне мјесечне плате, у складу са Законом о раду, Општим колективним уговором и Уговором о раду. Нето плате овлашћеног ревизора може бити увећане за годишњи бонус који одређује управа Друштва на редовним годишњим скупштинама, у зависности од успјеха који је Друштво остварило у обрачунском периоду и процјене доприноса овлашћеног ревизора остварењу тог успјеха.

Борис Божић, дипл. ецц.  
Директор

Требиње, 30.03.2012. године