

IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI
„FINANCING“ d.o.o. Brčko

Brčko, mart 2013.godine

SADRŽAJ

1) Uvod	3
2) Opis organizacije i struktura vlasništva društva	3
3) Mreža pravnog i strukturnog uređenja	4
4) Upravljačka struktura	4
5) Sistem interne kontrole kvaliteta	4
5.1. Odgovornost uprave	4
5.2. Profesionalna etika	4
5.3. Prihvatanje i nastavljaj saradnje sa klijentom	4
5.4. Upravljanje ljudskim resursima	4
5.5. Efikasno izvršnje posla	5
5.6. Nadzorne aktivnosti	5
6) Informacija o provedenom javnom nadzoru	5
7) Pregled subjekata od javnog interesa	5
8) Nezavisnost rada društva za reviziju	6
9) Usavršavanje ovlašćenih revizora	6
10) Finansijske informacije	6
11) Podaci o osnovici za primanje ovlašćenih revizora koji potpisuju izvještaje od javnog interesa	6

1) Uvod

Na osnovu člana 24 a., Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske „br. 36/09 i 52/11) i člana 40 43.Direktive Evropske Unije o zakonskoj reviziji godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja, „Financing“ d.o.o. Brčko objavljuje Izvještaj o transparentnosti za 2011.godinu.

2) Opis organizacije i struktura vlasništva društva

„Financing“ d.o.o. Brčko (u daljem tekstu: „preduzeće“) je preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski konsalting usluga, sa sjedištem u Brčkom, Bulevar Mira bb. Preduzeće je osnovano 10.12.2003.godine kao „ACD Revizija,“ d.o.o. i upisano u sudski registar rješenjem broj D-2004/03, a zatim je 05.02.2007.godine rješenjem broj 096-0-Reg-07-000002 preregistrovano u „Financing“ d.o.o. Brčko.

Preduzeću je dodjeljen matični broj 4600127760 pod šifrom djelatnosti 74.120.

Dana 23.12.2011.godine u sudskom registru Osnovnog suda Brčko Distrikt izvršen je upis usaglašavanja djelatnosti pod novom šifrom 69.20.

Rješenjem broj 06.15/020-50-22/10 od dana 15.01.2010.godine od strane Ministarstva finansija Republike Srpske izdata je licenca- dozvola za rad za obavljanje poslova revizije finansijskih izvještaja.

Preduzeće je u 100%-tnom vlasništvu Prof.dr Dragana Mikerevića, koji posjeduje licencu ovšćenog revizora Saveza računovođa i revizora Republike Srpske broj 268/10 od 26.avgusta 2010.godine.

Osim revizije, preduzeće je registrovano za sledeće poslovne subjekte : izdavanje knjiga, novina, časopisa i periodičnih publikacija, finansijsko posredovanje, istraživanje i eksperimentalni razvoj u društvenim naukama, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem.

Sve ove informacije dostupne su na sajtu Ministarstva finansija Republike Srpske u javnom registru preduzeća za reviziju.

3) Mreža pravnog i strukturnog uređenja

Preduzeće ne pripada ni jednoj mreži domaćih ili inostarnih revizorskih kuća, nema poslovnih jedinica u Republici Srpskoj niti inostranstvu. Djelatnost obavlja samostalno.

4) Upravljačka struktura

Upravljačku strukturu preduzeća čine : vlasnik preduzeća Prof.dr Dragan Mikerević, direktor društva Danijela Novak dipl.oec i ovlašćeni revizor Milovan Filipović.

5) Sistem kontrole kvaliteta

Preduzeće je uspostavilo sistem kontrole kvaliteta primjenjujući Međunarodne računovodstvene standarde i Međunarodne standarde kontrole kvaliteta.

Sistem kontrole kvaliteta obuhvata :

- 1) Odgovornost uprave
- 2) Profesionalna etika
- 3) Prihvatanje i nastavljanje saradnje sa klijentom
- 4) Upravljanje ljudskim resursima
- 5) Efikasno izvršenje posla
- 6) Nadzorne aktivnosti

5.1. Odgovornost uprave

Uprava preduzeća je odgovorna da se posao obavlja u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela, koji ujedno i operativno razvija odgovarajuće politike i procedure uz pomoć svih zaposlenih u preduzeću. Kontrola kvaliteta se redovno obavlja na svakodnevnom nivou, a prije izdavanja revizorskog izvještaja.

5.2. Profesionalna etika

Svi zaposleni obvezno se moraju ponašati u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa usvojenim od strane Odbora Međunarodnog udruženja računovođa (International Federation of Accountants Committee – IFAC) objavljenim na službenim stranicama IFAC-a (www.ifac.org). Zaposlenici moraju održavati visoki standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov lični ugled, ugled Preduzeća ili profesionalnog udruženja, čiji su članovi.

5.3. Prihvatanje i nastavljanje saradnje sa klijentom

Preduzeće sprovodi postupke prihvatanja i zadržavanja tako što prikuplja dovoljno kvalitetnih informacija o klijentu prije donošenja odluke o prihvatanju ili nastavku saradnje. Direktor preduzeća i vlasnik vrše procjenu klijenta tako što od klijenta prikuplja relevantne podatke, te analiziraju upravljačku strukturu i vlasništvo, vrstu poslovanja te ostale specifične kvalitativne i kvantitativne informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvaćanju klijenta ili o nastavku saradnje. Dalje se utvrđuje nezavisnost od klijenta i vrši procjena raspoloživosti zaposlenih u preduzeću (formira se revizorski tim), koji posjeduju adekvatna znanja i sposobnosti neophodne za dalji rad.

5.4. Upravljanje ljudskim resursima

Zaposleni u preduzeću su dužni održavati stručna znanja, te biti u skladu sa profesionalnim i regulatornim zahtjevima. Preduzeće na godišnjem nivou provodi ocjenu zaposlenih, sa posebnim naglaskom na kvalitet pružene usluge, profesionalizam, tehničko znanje, komunikaciju sa ostalim članovima tima i klijentom. Preduzeće kontinuirano prati rast i razvoj zaposlenog, te prilagođava znanje i vještine u skladu sa zahtjevima klijenta i poslovnim okruženjem.

Za svo osbolje, preduzeće organizuje stručne sastanke prije početka revizijske sezone i tokom godine po potrebi.

5.5. Efikasno izvršenje posla

Revizija se obavlja u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima i zahtjevima regulatora i zakonskih tijela, te u skladu sa metodologijom preduzeća.

Metodologija preduzeća je dostupna svim zaposlenim, te se svi angažmani moraju provoditi u skladu sa istom.

Revizija mora biti dokumentovana, a revizijska dokumentacija odložena, referencirana i potpisana od osobe koja ju je sastavila te osobe koja je izvršila kontrolu obavljenog posla.

Članovi tima upoznati su sa angažmanom i ciljevima angažmana na planskom sastanku prije početka odvijanja angažmana.

Raspored zadataka i odgovornosti članova tima jasno je prezentuje svim članovima tima.

Sva složenija pitanja odmah se prezentuju osobi višeg ranga tj. vlasniku preduzeća.

5.6. Nadzor aktivnosti

Prije izdavanja zakonom propisanih izvještaja o obavljenoj reviziji godišnjih finansijskih izvještaja, kvalitet izvještaja pregleda član tima ili vlasnik koji posjeduje dovoljno i primjereno iskustvo, te stručne kvalifikacije.

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

6) Informacija o provedenom javnom nadzoru

Preduzeće je bilo predmet kontrole kvaliteta rada od strane Ministarstva finansija Republike Srpske od 06. aprila do 18. maja 2012. godine u skladu sa članom 43. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preduzeće je Ministarstvu finansija 26. aprila 2012. godine dostavilo Upitnik za postupak javnog nadzora sa traženim priložima.

7) Pregled subjekata od javnog interesa

Preduzeće je u toku 2012. godine obavilo reviziju finansijskih izvještaja sledećih društava od javnog interesa :

1. A.D. „ FAD MEHANIKA“ DEREVENTA
2. A.D. „ NOVI GRAD“ UGLJEVIK
3. A.D. „ VODOVOD I KANALIZACIJA“ BROD
4. A.D. „ VODOVOD“ DOBOJ
5. J.P. „ GRADSKA TOPLANA“ BROD

6. J.P. „GRADSKA TOPLANA“ BIJELJINA
7. FOND ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE REPUBLIKE SRPSKE
8. ODKJP“ GRADSKO GROBLJE“ BANJA LUKA
9. INOVACIONI CENTAR BANJA LUKA
10. A.D. „AGROKOMBINAT“ ROGATICA
11. APIF
12. J.P. „KOMUNALAC“ BROD

8) Nezavisnost rada društva za reviziju

Preduzeće je potpuno nezavisno i zaposleni strogo poštuju pravila o nezavisnosti.

9) Usavršavanje ovlašćenih revizora

Preduzeće vrši usavršavanje ovlašćenih revizora kao i ostalih zaposlenih putem seminara, kongresa i predavanja koje organizuje Savez računovođa i revizora Republike Srpske, zatim kroz stručne časopise (Financing, Finrar i dr.) i literaturu s područja računovodstva i poreza.

10) Finansijske informacije

<i>Opis usluge</i>	<i>iznos u KM</i>
Prihod od usluga revizije finansijskih izvještaja	59.315,00
• Od usluga revizije FI subjekata od javnog interesa	46.735,00
• Od usluga revizija FI ostalih subjekata	12.580,00
Prihod od usluga revizije završnog računa	5.000,00
Prihod od konsultanskih- savjetodavnih usluga	20.700,00
Prihod od ostalih usluga	<u>828,00</u>
Ukupan prihod ostavren u 2012. godini	85.843,00

11) Podaci o osnovici za primanje ovlašćenih revizora koji potpisuju izvještaje od javnog interesa

Preduzeće u stalnom radnom odnosu zapošljava jednog ovlašćenog revizora za koga je predviđena fiksna mjesečna plata, koja je definisana ugovorom o radu.

U slučaju većeg obima posla, preduzeće angažuje ovlašćenog revizora na osnovu ugovora o djelu. Primanja ovih revizora zavise od više kriterijuma (obima posla, visina ugovorene naknade i slično). Osnovicu ovih primanja isključivo određuje vlasnik preduzeća.

Broj : 71/13
Brčko, 25.03.2013 .godine

Direktor
„Financing“ d.o.o.
Danijela Novak, dipl.oec
