



Gundulićeva 70, Banja Luka
Telefon-fax 051/347-560, 347-561
Žiro-račun: 562-099-000-1685578
Registrovano u Osnovnom sudu u
Banja Luci, broj registarskog uložka
1-13403-00 IB 402016020007

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI za 2019. godinu

Banja Luka, april 2020.

S A D R Ź A J

1. Opis organizacije i struktura vlasništva	3
2. Opis mreže i njenog pravnog i strukturnog uređenja	3
3. Opis upravljačke strukture društva za reviziju	3
4. Opis sistema interne kontrole društva te izjava direktora o djelotvornosti funkcionisanja sistema interne kontrole	4
5. Informacija o provjeri kvaliteta rada društva	6
6. Pregled subjekata od javnog interesa za koje je društvo provelo reviziju u toku prethodne poslovne godine	6
7. Izjava o nezavisnosti rada društva	7
8. Izjava o politici društva u vezi sa stalnim usavršavanjem ovlašćenih revizora	7
9. Finansijske informacije o društvu	8
10. Podaci o osnovici za primanja ovlašćenih revizora društva koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama društava od javnog interesa	8

Na osnovu člana 24. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj: 52/11 i 94/15) društvo za reviziju "Control review" d.o.o. Banja Luka (u daljnjem tekstu: Društvo) objavljuje

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI ZA 2019. godinu

1. Opis organizacije i struktura vlasništva

Društvo za reviziju "Control Review" d.o.o. Banja Luka upisano je u sudski registar kod osnovnog suda u Banja Luci rješenjem broj: U/I 461/04 od 05.03.2004. godine. Puni naziv firme je društvo za reviziju "Control Review" d.o.o. Banja Luka. Skraćeni naziv firme je "Control Review" d.o.o. Banja Luka. Sjedište Društva je u Banja Luci, Gundulićeva 70. Matični broj društva je 01977423. Jedinstveni identifikacioni broj Društva je 4402016020007.

Osnovni kapital Društva iznosi 2.000,00 konvertibilnih maraka i uplaćen je u cjelosti. Osnivač društva je Mirjana Šinik, dipl. ecc. i ovlašćeni revizor.

Društvo ima registrovanu poslovnu jedinicu u Gradišci, ulica Mitropolita Georgija Nikolajevića broj 20.

Društvo se bavi pružanjem usluga revizije finansijskih izvještaja, procjene vrijednosti kapitala, vođenja poslovnih knjiga i sličnih poslova.

Na dan 31.12.2019. godine Društvo je imalo 9 stalno zaposlenih radnika, 5 sa visokom stručnom spremom i 4 sa srednjom stručnom spremom. Tri zaposlena radnika imaju licencu ovlašćenog revizora, tri radnika licencu sertifikovanog računovođe, dva radnika licencu ovlašćenog procjenjivača i jedan radnik sertifikat ovlašćenog forenzičkog računovođe.

2. Opis mreže i njenog pravnog i strukturnog uređenja

Društvo ne pripada ni jednoj mreži drugih revizorskih društava.

3. Opis upravljačke strukture društva za reviziju

Društvom upravlja direktor Mirjana Šinik, diplomirani ekonomista i ovlašćeni revizor koja je istovremeno i osnivač Društva.

Direktor zastupa Društvo u svim slučajevima i odgovoran je za sistem upravljanja.

4. Opis sistema interne kontrole društva te izjava direktora o djelotvornosti funkcionisanja sistema interne kontrole

Sistem interne kontrole kvaliteta Društva oblikovan je u skladu sa odredbama Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1, Međunarodnih revizijskih standarda te Kodeksom etike profesionalnih računovođa.

Navedeni sistem kontrole primjenjuje se na sve poslove koje obavlja Društvo.

Društvo primjenjuje metodologiju rada, program za izvođenje revizijskih postupaka te radna uputstva za specifične slučajeve.

Sistem interne kontrole kvalitete obuhvata:

- odgovornost rukovodstva za kvalitet unutar društva,
- relevantne etičke zahtjeve,
- prihvatanje i nastavak poslovne saradnje sa klijentom,
- ljudske resurse,
- obnavljanje angažmana,
- monitoring,
- dokumentaciju sistema kontrole kvalitete.

Odgovornost rukovodstva za kvalitet unutar društva

Direktor kao organ upravljanja Društva je odgovoran za obavljanje svih djelatnosti društva u skladu s profesionalnim standardima te primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima. Utvrđene politike i postupke dužne su dosledno primjenjivati sve osobe uključene u revizijske angažmane.

Relevantni etički zahtjevi

Svi ovlašćeni revizori kao i druge osobe uključene u revizijske angažmane obavezni su se ponašati u skladu s Kodeksom profesionalne etike revizora. Ovlašćeni revizor i drugo angažovano osoblje dužno je razvijati i održavati visoke standarde profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za ugled društva i 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.

Prihvatanje i nastavak poslovne saradnje sa klijentom

Društvo prihvata revizijske i posebne angažmane s klijentom ako je kompetentno u obavljanju toga angažmana, sve u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima. Uslov za prihvatanje takvih angažmana je čestitost klijenta.

Društvo zadržava odnose s klijentom pod uslovom da nema informacija koje bi, da su poznate, uzrokovale odustajanje od angažmana.

Postupak prihvatanja novog klijenta i zadržavanja postojećeg provodi direktor Društva.

Ljudski resursi

Društvo angažuje dovoljno osoblja s kompetencijama, sposobnostima i privrženosti etičkim načelima neophodnim za obavljanje angažmana u skladu sa standardima revizijske profesije te zakonskim i regulatornim okvirom Republike Srpske. Svi zaposleni su odgovorni za primjenu usvojenih politika i procedura.

Obnavljanje angažmana

Društvo oblikuje politike i postupke na način koji će mu pružiti razumnu garanciju da su angažmani obavljani u skladu sa profesionalnim standardima te primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima.

Monitoring

Društvo oblikuje postupak monitoringa na način koji će mu pružiti razumnu garanciju da su politike i postupci u vezi sa sistemom interne kontrole relevantni i primjereni, te da učinkovito djeluju.

Dokumentacija sistema kontrole kvaliteta

Društvo oblikuje politike i postupke koji zahtijevaju primjerenu dokumentaciju radi osiguranja dokaza o djelovanju svakog sastavnog dijela sistema kontrole kvalitete rada.

Izjava direktora o djelotvornosti funkcionisanja sistema interne kontrole

Direktor izjavljuje da se svi prethodno navedeni dijelovi sistema interne kontrole kvaliteta rada dosljedno primjenjuju, te da Društvo posjeduje djelotvoran sistem interne kontrole kvalitete rada. Navedeni sistem interne kontrole omogućava razumno uvjeravanje da Društvo i njegovi zaposleni

postupaju u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe, Međunarodnim standardima revizije i zakonskim odredbama.

5. Informacija o provjeri kvaliteta rada društva

U skladu sa odredbama člana 43. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj: 36/09), Ministarstvo finansija Republike Srpske je obavilo nadzor nad radom Društva 25.08.2010. godine.

Ministarstvo finansija Republike Srpske izvršilo je 03.07.2014. godine nadzor nad radom našeg društva za reviziju.

Dana 10.12.2014. godine Komisija za praćenje, primjenu i kontrolu primjene propisa iz oblasti računovodstva i revizije ispred Saveza računovođa i revizora Republike Srpske izvršila je kontrolu rada našeg društva za reviziju. Ministarstvo finansija Republike Srpske izvršilo je 19.05.2017. godine nadzor nad radom našeg društva za reviziju.

6. Pregled subjekata od javnog interesa za koja je Društvo provelo reviziju u toku prethodne poslovne godine

U toku 2019. godine smo obavili reviziju finansijskih izvještaja za 2018. godinu kod slijedećih subjekata od javnog interesa:

- KP "Komus" a.d. Novi Grad,
- GP "Krajina" a.d. Banja Luka,
- Hotel "Bosna" a.d. Banja Luka,
- "Graditelj" a.d. Teslić,
- "Poslovna zona" a.d. Banja Luka,
- "Veterinarska stanica" a.d. Laktaši,
- "Veleprehrana" a.d. Banja Luka,
- ZIF "Unioinvest fond" a.d. Bijeljina,
- JP "Komunalac" a.d. Derventa,
- K.P. "Vodovod" a.d. Gradiška,
- JZU "Dom zdravlja" Gradiška,
- JZU "Apoteka" Gradiška,
- DUIF "Invest nova" a.d. Bijeljina,
- "1.Maj Drvodjelska" a.d. Banja Luka,

- “Gradsko groblje” JK a.d. Banja Luka,
- “Ugoturs” a.d. Čelinac,
- “Swisslion Industrija alata” a.d. Trebinje,
- KP “Vodovod i kanalizacija” a.d. Novi Grad,
- A.D. “Gradska čistoća” Bratunac,
- KP “Gradska čistoća” a.d. Gradiška,
- JP “Radio Novi Grad” Novi Grad,
- “Fratello Trade” a.d. Banja Luka,
- KP “Toplana” a.d. Gradiška,
- “Vitorog” a.d. Šipovo,
- “Janj” a.d. Šipovo,
- JP “Radio Gradiška” Gradiška,
- JP “Derventski list i Radio Derventa” d.o.o. Derventa,
- JP Sportski centar “SERVITIUM” Gradiška,
- JKP “ŠIPOVO” d.o.o. Šipovo.

7. Izjava o nezavisnosti rada društva

Direktor Društva izjavljuje da je obavljen interni nadzor poštivanja zahtjeva o nezavisnosti. Društvo vrši kontrolu poštivanja pravila nezavisnosti i etičkih standarda svih zaposlenih u Društvu. Načela nezavisnosti koja se primjenjuju su formirana u skladu sa standardima IFAC-a. Svi zaposleni u Društvu potpisuju izjavu o nezavisnosti.

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

Direktor izjavljuje da društvo kontinuirano brine o usavršavanju ovlašćenih revizora prije svega kroz korištenje odgovarajuće stručne literature te posjećivanja stručnih seminara, savjetovanja i konferencija. Edukacije se uglavnom organizuju od strane Saveza računovođa i revizora Republike Srpske u okviru kontinuirane edukacije.

Zaposlenici koji još nemaju licencu ovlašćenih revizora se podstiču na sticanje profesionalnih zvanja a imaju na raspolaganju obimnu literaturu i mogućnost prisustva svim potrebnim edukacijama.

9. Finansijske informacije o društvu

Društvo je u 2019. godini ostvarilo ukupan prihod u iznosu od 370.077 KM. prihodi od usluga revizije finansijskih izvještaja iznose 157.815 KM a prihodi od drugih usluga iznose 205.720 KM.

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

Osnovica za primanja ovlašćenih revizora koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama društava od javnog interesa regulisana je ugovorom o radu.

Direktor
Mirjana Šinik

Dana: 10.04.2020. godine