

## **POLITIKA KVALITETA**

Pod kvalitetom podrazumijevamo potpuno i zakonito ispunjavanje ugovorenih obaveza prema svim korisnicima naših usluga, što je osnovno opredjeljenje u politici kvaliteta AUDITING-a. Osnovni cilj politike kvaliteta AUDITING-a je upravljanje svim procesima na način koji garantuje:

- kvalitetno i u ugovorenim rokovima pružanje usluga: revizije, procjene, konsaltinga, računovodstva i edukacije;
- da odgovornost za kreiranje, blagovremenu primjenu i obezbjeđenje kvaliteta pripada svakoj funkciji i pojedincu za poslove koje obavlja bez mogućnosti prenošenja na nekog drugog;
- planiranje u svim poslovnim procesima i uspostavljanje stalnih poboljšanja, sa ciljem da vrhunsko postane pravilo a ne izuzetak, kao prepoznatljiv stil rada svih naših radnika i spoljnih saradnika;
- internu i eksternu komunikaciju zasnovanu na međusobnom uvažavanju, poštovanju i povjerenju, kao i lojalnosti AUDITING-u;
- kontinuiranu edukaciju u cilju stalnog povećanja nivoa profesionalne kompetentnosti zaposlenih i spoljnih saradnika;
- zaštitu prirodne okoline i očuvanje resursa na najbolji mogući način.

„AUDITING“ raspolaže potrebnim resursima za ostvarenje tih ciljeva i opredijeljen je za permanentno povećanje profesionalne kompetentnosti i motivisanosti zaposlenih za uspješan i efikasan rad.

Svi zaposleni dužni su da se pridržavaju dokumentacije sistema kvaliteta i da je dosljedno sprovode, a istovremeno imaju pravo da svojim inovacijama i savremenim metodom komunikacija, poboljšavaju način rada u cilju ostvarenja još boljeg kvaliteta.

Za tumačenje ove politike odgovoran je direktor Društva, a za njeno sprovođenje odgovorni su svi zaposleni.

Sarajevo, 25.05.2010. godine

DIREKTOR

---

## **ORGANIZACIONA STRUKTURA**

U okviru AUDITING-a organizovana su tri sektora, i to:

- Sektor usluga,
- Sektor za ekonomsko-komercijalne poslove, i
- Sektor za opšte poslove.

U okviru sektora identifikovan je određen broj poslovnih procesa, što je prezentovano organizacionom šemom.

Organizaciona šema, važi od 01.01.2011. godine.

## **STRUKTURA VLASNIŠTVA DRUŠTVA**

Vlasnik Društva je Hrvoje Šapina, iz Sarajeva, ovlašćeni revizor licenciran od strane Ministarstva finansija Federacije Bosne i Hercegovine i Ministarstva finansija Republike Srpske. Podaci o vlasniku Društva pohranjeni su u Javni registar licenciranih ovlašćenih revizora, objavljen na web portalu Vlade Republike Srpske i Vlade Federacije Bosne i Hercegovine.

## **MREŽA I NJENO PRAVNO I STRUKTURNO UREĐENJE**

Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting „AUDITING“ d.o.o. Sarajevo osnovano je kao jednočlano društvo sa ograničenom odgovornošću. Sjedište Društva je u Sarajevu, Trebevička br. 7.

Društvo je registrovano u sudu u Sarajevu i licencirano od strane Ministarstva finansija Republike Srpske i Ministarstva finansija Federacije Bosne i Hercegovine.

### **Društvo ne pripada mreži revizorskih društava.**

Sve druge informacije o Društvu, Zahtijevane Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, odnosno Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, pohranjene su u Javni registar revizorskih društava objavljen na web portalu Vlade Republike Srpske i Vlade Federacije Bosne i Hercegovine.

## **UPRAVLJAČKA STRUKTURA**

Upravu AUDITINGA-a čine:

1. Mr.sc. Marina Šapina, izvršni direktor i
2. Dr.sc. Hrvoje Šapina, ovlašćeni revizor,

Hrvoje Šapina ima učešće u kapitalu Društva u visini 100%.

Uprava Društva je odgovorna za sve upravljačke procese, a posebno za postupanje u skladu sa pravilima revizorske struke, uvođenje, održavanje i stalno poboljšanje revizorskih i drugih procedura, kao i za monitoring nad primjenom istih.

Revizorske izvještaje u ime Društva potpisuje Hrvoje Šapina. Ovlašćeni revizori sa kojima je Društvo zaključilo ugovor (partneri), nadležni su za potpisivanje revizorskih izvještaja izdatih na osnovu konkretnih revizorskih angažmana za koje se smatraju odgovornim.

## **SISTEM INTERNE KONTROLE**

Sistem interne kontrole je definiran određenim procedurama koje su sastavni dio dokumentacije Sistema menadžmenta kvalitetom 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 jednom godišnje od strane tima za interni audit.

Posebno je definirana 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 funkcioniranjem Sistema kvaliteta.

## **IZJAVA UPRAVE O DJELOTVORNOSTI FUNKCIONISANJA SISTEMA INTERNE KONTROLE**

U cilju obezbjeđenja efektnog i efikasnog sistema interne kontrole kvaliteta, Uprava Društva, u skladu sa odgovarajućom procedurom, vrši preispitivanje Sistema upravljanja kvalitetom. Ulaze u preispitivanje čine izvještaji o:

- internom auditu,
- internoj kontroli kvaliteta revizije,
- eksternom auditu,
- statusu korektivnih i preventivnih mjera
- eksternom nadzoru nad funkcionisanjem Sistema kvaliteta,
- ostvarenju planiranih ciljeva kvaliteta.

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

## **JAVNI NADZOR I EKSTERNA KONTROLA KVALITETA**

Eksterna kontrola kvaliteta rada definisana je odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i međunarodnim standardima.

Redovni javni nadzor od strane nadležnih Ministarstava u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji do sada nije vršen

Eksterni audit sistema kvaliteta, od strane sertifikacione kuće, sproveden je dana 09.04.2013. godine.

U postupku eksternog audita nisu utvrđene neusklađenosti, niti su pokrenute korektivne akcije.

## **IZJAVA O NEZAVISNOSTI RADA**

U vezi sa nezavisnošću rada Društva, izjavljujemo sljedeće:

1. osoblje angažovano na poslovima revizije, poštuje Pravila nezavisnosti i kvalifikacija definisana u Kodeksu etike za profesionalne računovođe;
2. osoblje angažovano na poslovima revizije nezavisno je od akcionara, vlasnika i kompanija vezanih za naše klijente;
3. internom kontrolom kvaliteta rada u procesu revizije obuhvaćena je i kontrola poštivanja zahtjeva o nezavisnosti.

## UPRAVLJANJE LJUDSKIM RESURSIMA

Upravljanje ljudskim resursima precizno je definisano procedurom „Prijem, obuka i usavršavanje kadrova.“

Kod procjene okolnosti koje utiču na prihvatanje ili nastavak angažmana kod klijenta, Uprava Društva procjenjuje da li raspolaže potrebnim brojem profesionalnih i kompetentnih lica koja mogu da izvrše posao u skladu sa profesionalnim standardima. Pojedinačne zadatke članova tima određuje vođa tima.

Uprava Društva je odgovorna da članovi revizorskog tima posjeduju adekvatnu profesionalnu kompetentnost. Ukoliko Uprava odluči da se na pojedinim zadacima u postupku revizije angažuje mlađi revizor, on može da radi samo po uputstvu i pod nadzorom vođe tima.

## KONTINUIRANA PROFESIONALNA EDUKACIJA

Usavršavanje kadrova angažovanih u Društvu sprovodi se kroz eksternu i internu edukaciju u skladu sa godišnjim planom obuke kadrova.

Eksterna edukacija realizuje se kroz redovne seminare kontinuirane profesionalne edukacije koje organizuju profesionalna udruženja.

Interna edukacija realizuje se putem obuke koju organizuje Društvo i putem redovne razmjene iskustava kadrova angažovanih na poslovima revizije, procjene i poslovnog konsaltinga.

Društvo, u skladu sa Procedurom, vodi karton obuke zaposlenih i izrađuje godišnji izvještaj o realizaciji plana obuke.

## FINANSIJSKE INFORMACIJE

Na osnovu finansijskih izvještaja za 2013. godinu i odgovarajuće knjigovodstvene evidencije, Društvo objavljuje sljedeće finansijske podatke ostvarene u toj godini:

### OSTVARENI PRIHODI U 2013. GODINI

Redni broj	Vrsta usluge	%
1	Revizija finansijskih izvještaja subjekata od javnog interesa	
2	Revizija finansijskih izvještaja ostalih subjekata	33%
3	Usluge srodne reviziji	67%
4	Procjena vrijednosti imovine	
5	Poslovni konsalting	
6	<b>Poslovni prihodi – ukupno</b>	100%

## PODACI O OSNOVICI ZA PRIMANJA PARTNERA I DRUGIH OVLAŠĆENIH REVIZORA

Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting „AUDITING“ d.o.o.Sarajevo osnovano je kao jednočlano društvo sa ograničenom odgovornošću. Lična primanja vlasnika Društva utvrđuju se na osnovu dva kriterijuma, to:

- na osnovu stvarnog položaja u upravljačkoj strukturi Društva i
- na osnovu doprinosa u konkretnim revizorskim angažmanima.

Pored toga, ukupna primanja vlasnika Društva u toku obračunskog perioda mogu biti uvećana pripadajućim dijelom učešća u dobitku, u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima i općim aktima Društva.

Ovlašćeni revizori angažovani od strane Društva po osnovu ugovora o radu, koji nisu u ulozi partnera, ostvaruju primanja kroz fiksne mjesečne plate u skladu sa Zakonom o radu, Općim kolektivnim ugovorom i Ugovorom o radu. Ovlašćeni revizori angažovani po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, ostvaruju primanja u skladu sa ugovorom o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Neto plate ovlašćenih revizora, angažovanih po svim osnovama, mogu biti uvećane za godišnji bonus koji utvrđuje Uprava Društva, u zavisnosti od poslovnog rezultata Društva ostvarenog u obračunskom periodu i procjene doprinosa svakog ovlašćenog revizora ostvarenju tog rezultata.

#### KONTAKTI/CONTACTS

Sarajevo, Trebevička 7

Tel./fax: 00387 33 766-931;

GSM 00387 61 132-840

E-mail: [auditing@bih.net.ba](mailto:auditing@bih.net.ba)