

**Veral d.o.o.**

Revizija, porezno savjetovanje i  
financijsko – računovodstvene usluge

Kolodvor b.b.  
80240 Tomislavgrad  
Bosna i Hercegovina  
Tel/fax: 034/352-495  
E-mail:  
veraltomislavgrad@gmail.com

ID broj: 4281034680004  
PDV broj: 281034680004  
Ž.R.:1610200017430028  
Raiffeisen Banka

## **IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA 2023.GODINU**

**Tomislavgrad, ožujak 2024.**

**SADRŽAJ****STR**

<b>UVOD</b>	<b>3</b>
<b>1. OPIS PRAVNE FORME I STRUKTURE VLASNIŠTVA DRUŠTVA ZA REVIZIJU</b>	<b>3</b>
<b>2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA DRUŠTVA</b>	<b>3</b>
<b>3. OPIS SUSTAVA INTERNE KONTROLE KVALITETE DRUŠTVA ZA REVIZIJU</b>	<b>3</b>
<b>4. EKSTERNA PROVJERA KVALITETE RADA DRUŠTVA ZA REVIZIJU</b>	<b>5</b>
<b>5. POPIS SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA KOD KOJIH JE DRUŠTVO VERAL D.O.O. TIJEKOM 2023. IZVRŠILO REVIZIJU</b>	<b>5</b>
<b>6. IZJAVA O PROCEDURAMA I NEOVISNOST RADA DRUŠTVA VERAL d.o.o.</b>	<b>6</b>
<b>7. IZJAVA O POLITICI DRUŠTVA ZA REVIZIJU U VEZA SA KONTINUIRANIM PROFESIONALNIM USAVRŠAVANJEM LICENCIRANIH OVLAŠTENIH REVIZORA</b>	<b>6</b>
<b>9. INFORMACIJE O PARAMETRIMA ZA UTVRĐIVANJE ZARADA OVLAŠTENIH REVIZORA KOJI POTPISUJU IZVJEŠĆA O OBAVLJENIM REVIZIJAMA SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA</b>	<b>6</b>

## **UVOD**

Ovaj izvještaj o transparentnosti je objavljen u skladu s odredbama člana 82. Zakona o računovodstvu i reviziji ( Službene novine FBiH broj 15 od 24.02.2021.g. )

### **1. OPIS PRAVNE FORME I STRUKTURE VLASNIŠTVA DRUŠTVA ZA REVIZIJU**

VERAL d.o.o. je osnovano 05.08.1994.g. kao društvo sa ograničenom odgovornošću. ( u daljnjem tekstu Društvo ). Upisano je u sudski registar pod matičnim brojem 1-6216.

Društvo je registrirano za računovodstvene, knjigovodstvene, revizijske djelatnosti i porezno savjetovanje, te je razvrstano pod šifru djelatnosti 69.20 prema klasifikaciji djelatnosti Federalnog zavoda za statistiku.

100 %-tni vlasnik društva je Verica Bagarić. Visina temeljnog kapitala društva je 2.500,00 KM.

### **2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA DRUŠTVA**

Upravu društva čini Stana Šarić, direktor bez ograničenja .

Revizijske izvještaje potpisuju ovlašteni revizori društva.

Ovlašteni revizori društva su:

Verica Bagarić i Ivan Tomić

### **3. OPIS SUSTAVA INTERNE KONTROLE KVALITETE DRUŠTVA ZA REVIZIJU**

Sustav interne kontrole se osigurava kroz usvojene procedure i metodologiju provođenja revizije kao i usvojenim Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja. Društvo je usvojilo pravilnike interne politike kontrole kvalitete koje su izrađene na bazi standarda koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC), uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 (ISQC1). Osim standarda koje zahtijeva ISQC1, održavamo sustave kontrole kvalitete, koji su dizajnirani kako bi zadovoljili pravila i standarde koje je izdala F BiH revizorska komora poštujući pravilnik o minimalnom sadržaju radne dokumentacije. Naše politike odražavaju pojedine elemente kontrole kvalitete kako bi partneri i zaposlenici djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljito obavljali svoj posao, a sve u skladu s važećim zakonima, propisima i profesionalnim standardima. U nastavku slijedi sažetak ključnih politika, stavova, ponašanja i postupanja kojima osiguravamo kontinuirano održavanje visoke razine kvalitete revizije . Sustav kontrole kvalitete tvrtke obuhvaća sljedeće ključne elemente:

- Odgovornost uprave za kvalitetu rada
- Etički zahtjevi
- Ljudski resursi
- Obavljanje angažmana

## **Odgovornost Uprave za kvalitetu rada**

Naša Uprava se zalaže i poduzima sve radnje koje su potrebne da se osigura da VERAL d.o.o. predstavlja kvalitetu, nezavisnost, objektivnost i etičko ponašanje. Poduzimaju se aktivnosti za naglašavanje aspekta važnosti „održavanja u kvaliteti”. Isto je sadržano u redovnim sastancima naše Uprave sa svim zaposlenicima. Zaposlenici se upoznaju o novim standardima i povezanim smjernicama koje služe kao pomoć u pružanju visoko kvalitetne usluge našim klijentima. Ovim postupcima naša Uprava u svakoj prilici želi naglasiti važnost zadržavanja standarda kvalitete na svakodnevnom nivou.

### **Etički zahtjevi**

#### **1. Integritet i objektivnost**

Ugled i uspjeh VERAL d.o.o. ovisi o profesionalnosti i integritetu Uprave i zaposlenika. Svi zaposlenici dužni su poštivati etičke standarde u skladu sa relevantnim revizorskim standardima. Navedeni standardi zahtijevaju da naši zaposlenici postupaju s integritetom, objektivnošću, kompetentno i s dužnom pažnjom, da poštuju povjerljivost i da se ponašaju profesionalno. Naši etički standardi u potpunosti udovoljavaju etičkom kodeksu IFAC-a. Zaposlenicima prilikom zapošljavanja u našem društvu obavezno se predoči da moraju potpisati Izjavu o tajnosti i povjerljivosti podataka naših klijenata.

#### **2. Neovisnost**

VERAL d.o.o poštuje pravila vezana za neovisnost sukladno revizorskim standardima, kao i restriktivna lokalna pravila struke i regulatorna pravila. Društvo prati usklađenost s regulatornim i stručnim zahtjevima kao i zahtjevima za neovisnost našeg društva koji se odnose na financijske udjele u društvima- klijentima, poslovne odnose i uslužne odnose s njima. Našim klijentima dostavljamo ovjerenu i potpisanu Izjavu o neovisnosti .

### **Ljudski potencijali**

#### **1. Zapošljavanje**

Prepoznali smo da je kvaliteta obavljenih revizijskih angažmana ovisna o kvaliteti osoba koje zapošljavamo. Stoga je društvo VERAL d.o.o. ustanovilo politike i postupke oblikovane kako bi mu pružile razumno jamstvo da ima dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženošću etičkim načelima potrebnog za obavljanje svojih angažmana u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela .

#### **2. Profesionalni razvoj**

Obuka je trajan proces. Započinje prilikom zapošljavanja osobe i nastavlja se tokom cijele karijere te osobe. Naši zaposlenici sudjeluju u različitim lokalnim formalnim obukama, a također se kontinuirano obučavaju kroz posao. Područja koja su pokrivena edukacijom uključuju temeljne kompetencije u računovodstvu, reviziji i neovisnosti, kao i specijalizirana područja na kojima pojedinac radi (specifične industrije). Svi zaposlenici kontinuirano se obučavaju, razvijaju i educiraju, te su neposredno uključeni u školovanje zaposlenika kroz posao. Ključna odgovornost Uprave i ovlaštenih revizora je rad sa svim zaposlenicima; trening, nadzor, obučavanje, razmjena iskustava i biti primjer svim zaposlenicima. Društvo također osigurava poštivanje profesionalnih standarda o povremenoj količini i cikličkoj prirodi potrebnog stručnog obrazovanja. Također, ovlašteni revizori u potpunosti su uključeni u kontinuirani program obrazovanja kroz seminare koji su obavezni za stjecanje uvjeta za obnavljanje licence za obavljanje revizije.

### 3. Nadzor i usmjeravanje

Ovlašteni revizori na čelu angažiranog tima imaju odgovornost, na određeni projekt alocirati stručno osposobljene zaposlenike koji imaju potrebno iskustvo u danim okolnostima. Nadalje, oni su odgovorni za utvrđivanje opsega usmjeravanja, nadzora i pregleda rada manje iskusnih zaposlenika kojima je posao delegiran.

#### **Obavljanje angažmana**

Konzultacije su ključni element kontrole kvalitete. Ako se ovlašteni revizor na reviziji ne slaže sa savjetima naših stručnjaka, postoji formalni proces za nastavak rasprave unutar našeg zapovjednog lanca dok se pitanje ne razriješi, uzimajući u obzir stav tih stručnjaka.

Ključna odgovornost revizora zaduženog za upravljanje rizicima je da budu sastavni dio postupka prihvaćanja i zadržavanja klijenata, odgovoran je za procjenu rizika na kvalitativnoj i kvantitativnoj osnovi. Zaduženi za upravljanje rizicima moraju, gdje je potrebno, biti aktivno uključeni u projektne timove u svrhu konsultacija o pitanjima i prosudbama, kao što su razmatranja o nastavku poslovanja.

Uprava našeg Društva smatra da je gore opisano okruženje kontrole kvalitete u skladu sa svim primjenjivim propisima i da pruža razumnu osnovu za uvjerenje da su zakonski obavezne revizije za 2023. godinu koje obavlja VERAL d.o.o. kontinuirano u skladu s potrebnim standardima kvalitete.

### 4. EKSTERNA PROVJERA KVALITETE RADA DRUŠTVA ZA REVIZIJU

Društvo svake godine ima neizravnu kontrolu od strane Revizorske komore putem upitnika.

### 5. POPIS SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA KOD KOJIH JE DRUŠTVO VERAL D.O.O. TIJEKOM 2023. IZVRŠILO REVIZIJU

U 2023.g. društvo VERAL d.o.o. Tomislavgrad je izvršilo reviziju sljedećih društava od javnog interesa:

- ENERGETIKA z.d.d. BUGOJNO
- JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o. TOMISLAVGRAD,
- GRADSKA ŠPORTSKA DVORANA TOMISLAVGRAD,
- JP VETERINARSKA STANICA TOMISLAVGRAD
- JP RTV LIVNO d.o.o LIVNO

## 6. IZJAVA O PROCEDURAMA I NEOVISNOST RADA DRUŠTVA VERAL d.o.o.

Uprava društva VERAL d.o.o. ovom Izjavom potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

Svi zaposlenici društva prate stroge regulatorne i stručne zahtjeve za neovisnošću . Kontinuirano se ispituju sva pitanja s obzirom na prihvaćanje klijenta. Sukladno Kodeksu profesionalne etike revizora i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, djelatnici društva u cijelosti poštuju standarde neovisnosti u cilju izbjegavanja sukoba interesa koji bi mogli utjecati na integritet, objektivnost i nepristranost u pružanju usluga našim klijentima.

## 7. IZJAVA O POLITICI DRUŠTVA ZA REVIZIJU U VEZA SA KONTINUIRANIM PROFESIONALNIM USAVRŠAVANJEM LICENCIRANIH OVLAŠTENIH REVIZORA

Društvo VERAL d.o.o. zapošljava 2 ovlaštena revizora koja se kontinuirano usavršavaju prisustvovanjem na radionicama Revizorske komore FBiH, te stručnim seminarima u okviru programa kontinuirane profesionalne edukacije čiji nadzor vrši Savez računovođa, revizora i finansijskih djelatnika Federacije BiH , te samoedukacijom putem stručne literature ili relevantnih Internet stranica.

## 8. FINANCIJSKE INFORMACIJE O OSTVARENOM PRIHODU ZA 2023.g.

<b>VRSTA PRIHODA</b>	<b>IZNOS</b>
Prihodi od usluga revizije	70.500,00 KM
Prihodi od ostalih usluga	366.890,70 KM
Ostali prihodi	6.000,00 KM
<b>UKUPNO</b>	<b>443.390,70 KM</b>

## 9. INFORMACIJE O PARAMETRIMA ZA UTVRĐIVANJE ZARADA OVLAŠTENIH REVIZORA KOJI POTPISUJU IZVJEŠĆA O OBAVLJENIM REVIZIJAMA SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA

Primanja Ovlaštenih revizora koji potpisuju Izvješća o obavljenim revizijama od javnog interesa, od kojih je jedan i vlasnik društva, su regulirana pojedinačnim ugovorima o radu. Vlasniku se isplaćuje i ostvarena dobit društva.

