

Izvještaj o transparentnosti

za 2013. godinu



SADRŽAJ

1	Pravna i vlasnička struktura	4
2	Upravljačka struktura	4
3	Članstvo u međunarodnoj mreži.....	5
4	Interna kontrola	5
4.1	Odgovornost uprave za kvalitet.....	5
4.2	Revizijska metodologija	6
4.3	Prihvatanje i zadržavanje klijenata.....	6
4.4	Učinkovito izvršavanje posla	6
5	Interni nadzor i provjera kvaliteta rada	7
6	Vanjski nadzor i provjera kvaliteta rada	7
7	Profesionalna etika i nezavisnost.....	7
8	Stalno stručno usavršavanje.....	8
9	Finansijski podaci	8
10	Primanja ovlaštenih revizora	8
11	Popis društava od javnog interesa na teritoriji Republike Srpske u kojima je Društvo obavilo reviziju u toku 2013. godine obavljena	9

Svi revizori subjekata od javnog interesa koji posluju na teritoriji Republike Srpske dužni su objaviti godišnji izvještaj o transparentnosti, u skladu sa članom 24a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske, broj 52 od 18.5.2011. godine). Ovaj izvještaj, kojeg po treći put pripremamo odnosi se na godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine i isti objavljujemo na svojoj zvaničnoj internet stranci.

1 Pravna i vlasnička struktura

U toku 2013. godine, društvo je promijenilo naziv i vlasničku strukturu. Društvo je poslovalo pod nazivom PKF Re Opinion d.o.o. zaključno sa datumom 19. juni 2013.godine. Rješenjem o izmjenama podataka, broj: 065-0-Reg-13-001808, kojeg donosi Općinski sud u Sarajevu na dan 20. juni 2013. godine, Društvo počinje da posluje sa novim nazivom Baker Tilly Re Opinion d.o.o. društvo za reviziju Sarajevo (skraćena oznaka firme je Baker Tilly Re Opinion d.o.o. Sarajevo).

PKF Re Opinion d.o.o. Društvo za reviziju d.o.o. Sarajevo, odnosno Baker Tilly Re Opinion d.o.o. Sarajevo registrovano za računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti, i porezno savjetovanje. Sjedište društva je u Sarajevu, ul. Grbavička 4.

PKF Re Opinion d.o.o. Društvo za reviziju d.o.o. Sarajevo, odnosno Baker Tilly Re Opinion d.o.o. je licencirano za obavljanje poslova revizije kod Ministarstva finansija Federacije BiH (registarski broj u Registru revizorskih društava: 9090351108); licenca društvu Baker Tilly Re Opinion d.o.o. Sarajevo izdana je pod istim registarskim brojem na dan 26. jula 2013. godine i Ministarstva finansija Republike Srpske (licenca - dozvola za rad broj: 06.12/490-80-1/13, izdana na dan 21. avgust 2013. godine). Baker Tilly Re Opinion d.o.o. Sarajevo je obnovilo i prijavu za uvrštavanje na listu revizorskih društava za pružanje usluge revizije finansijskih izvještaja investicijskih fondova u Federaciji BiH koju vodi i ažurira Komisija za vrijednosne papire Federacije BiH (potvrda komisije u dopisu Broj:05/3-49-2051/13 na dan 19. septembar 2013. godine).

Osnivači društva PKF Re Opinion d.o.o. Sarajevo su Branković Miroslav, Fejzić Nihad i Kaknjo Lejla. Rješenjem o izmjenama podataka broj: 065-0-Reg-13-001808, kojeg donosi Općinski sud u Sarajevu na dan 20. juni 2013. godine, registrovano je i istupanje osnivača Branković Miroslava i pristupanje novog osnivača Šljokić Berne. Osnivači društva Baker Tilly Re Opinion d.o.o. Sarajevu su Fejzić Nihad, Kaknjo Lejla i Šljokić Berna.

Visina upisanog kapitala iznosi 10.000,00 KM. Visina uplaćenog kapitala iznosi 10.000,00 KM.

2 Upravljačka struktura

Društvom upravljaju osnivači na način utvrđen Statutom Društva, a poslovanje Društva vodi i Društvo zastupa direktor, Nihad Fejzić. Statut društva Baker Tilly Re Opinion donesen je u julu 2013. godine. U Statutu su evidentirane promjene naziva društva i osnivača; ostale odredbe Statuta su ostale nepromijenjene.

Reviziju za svakog od klijenata Društva predvodi Partner odgovoran za sprovedbu revizije; unutar Društva i mreža PKF International i Baker Tilly International čije je Društvo članica, izraz „Partner“ se koristi za opisivanje viših odnosno *starijih* zaposlenika, profesionalca sa značajnim, dugogodišnjim iskustvom na poslovima revizije. Direktor Društva je ujedno i Partner odgovoran za sprovedbu revizije, koji je odgovoran za pružanje sveukupno kvalitetne usluge revizije svakom od klijenata, a kojem na angažmanu revizije asistira Menadžer revizije, viši odnosno *senior* zaposlenik, koji je odgovoran za planiranje i koordinaciju angažmana, odabir i upravljanje timom revizora i saradnika na angažmanu, tehničko vodstvo na angažmanu, praćenje progressa revizije, komunikaciju sa Partnerom i klijentom i isporuku dokumenata o reviziji.

3 Članstvo u međunarodnoj mreži

Društvo PKF Re Opinion d.o.o. Sarajevo je samoinicijativno istupilo iz članstva u mreži PKF International Limited; PKF International je mreža pravno nezavisnih kompanija koje pružaju usluge statutarnih i internacionalnih revizija, finansijskog i poslovnog savjetovanja. Istupanje iz mreže sprovedeno je u skladu sa tada-važećim ugovorom o licenciranju sa PKF Internatioanl Ltd., tj. u skladu sa propisanim rokovima i naknadama za raskid ugovora o licenciranju.

Društvo Baker Tilly Re Opinion d.o.o. je članica Baker Tilly International mreže. Sporazum o pristupanju i sporazum o korištenju zaštitnog znaka-licence potpisan je u februaru 2013. godine sa datumom zvaničnog pristupa mreži na dan 1. august 2013. godine.

Baker Tilly Re Opinion d.o.o. Sarajevo je nezavisna članica mreže Baker Tilly International i posluje pod imenom Baker Tilly u skladu sa sporazumom o pristupanju i sporazumom o korištenju zaštitnog znaka-licence. Baker Tilly Re Opinion je nezavisna članica mreže Baker Tilly International. Baker Tilly International Limited je engleska kompanija. Baker Tilly International ne pruža profesionalne usluge klijentima. Svaka firma članica je zasebna i nezavisna pravna osoba i svaka opisuje sebe kao takvu. Mrežu predstavlja 161 članica u 137 zemalja sa više od 27.000 angažovanog osoblja čiji je ukupan kombinovani prihod 3,4 milijarde USD. Više informacija o mreži dostupno je na www.bakertillyreopinion.ba.

4 Interna kontrola

U skladu sa Međunarodnim standardima kontrole kvaliteta, Međunarodnim standradima revizije i zahtjevima Međunarodnih profesionalnih standarda koje kao članica mreže PKF International (do juna 2013. godine) i članica Baker Tilly International mreže (od juna 2013. godine) imamo obavezu poštovati, uspostavili smo sistem kontrole kvaliteta koji je dizajniran na način da pruža razumno uvjerenje da Društvo, zajedno sa zaposlenicima, posluje i ponaša se u skladu sa profesionalnim standardima, standardima struke i relevantnim zakonskim propisima, te da revizijski izvještaji društva odgovaraju datim ili nađenim okolnostima.

Osnovni principi koji definišu sistem kontrole u Društvu su:

- Odgovornost uprave za kvalitet
- Profesionalna etika
- Prihvatanje i nastavak saradnje sa klijentima
- Upravljanje ljudskim resursima
- Učinkovito obavljanje poslova
- Nadzorne aktivnosti
- Dokumentovanje aktivnosti.

4.1 Odgovornost uprave za kvalitet

Sveobuhvatna odgovornost za sistem kontrole kvaliteta je delegirana je na gđina Fejzić Nihada, direktora Društva i Partnera odgovornog za sprovedbu revizije. Operativna odgovornost za razvoj odgovarajućih politika i procedura koje se odnose na osiguranje kvaliteta delegirana je Kaknjo Lejlu i Šljokić Bernu i to na način da kontrolišu kvalitet angažmana za čije upravljanje nisu direktno odgovorne.

4.2 Revizijska metodologija

U izvršenju angažmana revizije Društvo primjenjuje revizorsku metodologiju mreža kojima pripada, a koje su usklađena sa Međunarodnim revizijskim standardima (ISA) i koje su konzistentne sa revizijskim politikama i procedurama koje definišu Međunarodni profesionalni standardi mreža. U izvršenju angažmana Društvo koristi informatički revizijski paket koji sadrži datoteke u kojima se dokumentuju radni zadaci, po fazama, za svaki revizijski angažman.

Ovaj informatički alat, *Assure*, sadrži razvijene i opsežne *help screens*, upite (engl. prompts) i *cross reference* sa drugim unesenim podacima i dokumentima što predstavlja podršku članovima revizorskog tima kod donošenja odluka i sastavljanja mišljenja. Elektronski potpisi za unesene podatke i dokumente u svakoj od faza revizije osiguravaju da su zathjevani postupci revizije dovršeni i pregledani hronološki. Dio paketa su također i etički standardi i referentna dokumentacija. Rad menadžera revizije i njegovog tima na revizijskom angažmanu, odnosno podaci i dokumenti koje članovi tima unose i kreiraju u *Assure* alatu pregleda Partner u reviziji.

Društvo posjeduje odgovarajuću platformu i licencu za korištenje ovog informatičkog alata, koju obnavlja godišnje, dok se ažuriranje u metodologiji i samoj platformi vrši shodno izmjenama i dopunama relevantnih revizijskih standarda a koje objavljuje *International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)*, što osigurava usklađenost revizijske metodologije sa svakim od postojećih revizijskih standarda.

Promjena principala, odnosno mreže, nije uticala na revizorsku metodologiju. Mreža Baker Tilly Re Opinion dozvoljava korištenje drugdje-licenciranih platformi i alata.

4.3 Prihvatanje i zadržavanje klijenata

Društvo sprovodi postupke prihvatanja i zadržavanja odnosa s klijentima koji su u skladu sa Međunarodnim standardom kvaliteta 1, gdje je polazna tačka prikupljanje dovoljno kvalitetnih informacija o klijentu prije donošenja oduke o prihvatanju i/ili nastavku saradnje. Direktor Društva vrši procjenu klijenta tako što od klijenta prikuplja relevantne podatke, te analizira 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 saradnju. Procedura prihvatanja i zadržavanja klijenta također podrazumijeva i rješavanje vezanih etičkih pitanja, odnosno potvrdu nezavisnosti od klijenta, objektivnost i nepostojanje konflikta interesa i, konačno, vrši se procjena raspoloživosti zaposlenih u Društvu (formira se revizorski tim), koji posjeduju adekvatna znanja i sposobnosti neophodne za kvalitetno obavljanje revizijskog angažmana.

4.4 Učinkovito izvršavanje posla

Revizija se obavlja u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima i zahtjevima regulatora i zakonodavnog tijela i u skladu sa metodologijom razvijenom od strane mreže kojoj društvo pripada a koja je također ažurirana u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima.

Temelj revizijskog pristupa u Društvu je razumijevanje klijentovih poslovnih aktivnosti i okruženja, prepoznavanje specifičnog rizika vezanog uz klijenta te postavljanje revizijskih programa prema utvrđenom riziku. Cjelokupan proces je podržan savremenim, integrisanim revizijskim software-om. Revizijski programi pregledaju se najmanje jednom godišnje kako bi se uzele u obzir eventualne promjene standarda, preporuke internog nadzora poslovanja kontrole kvalitete i eksternih regulatora, zajedno sa preporukama korisnika programa a kako bi se unaprijedila efikasnost rada.

U reviziji klijenata od javnog interesa, čijim se vrijednosnim papirima trguje na berzi ili se priprema izlazak na berzu, te kod ostalih klijenata gdje je utvrđen specifičan rizik i bira se na temelju svog iskustva i poznavanja klijentova sektora poslovanja, obavezan je angažman drugog partnera. Drugi partner se obavezno mora uključiti u ključne stadije tokom revizije, uključujući planiranje, razmatranje značajnih revizijskih pitanja koja nastaju tokom obavljanja revizije te zaključenje angažmana.

5 Interni nadzor i provjera kvaliteta rada

Kao članica međunarodnih mreža, Društvo je predmet periodičnog inspekcijskog procesa koji uključuje kontrolu kvaliteta rada i upravljanja. Zapažanja inspekcije, te uticaji i preporuke, dio su internog nadzora i provjere kvalitete rada i ova je obaveza definisana u ugovoru o licenciranju, odnosno sporazumu o pristupanju i sporazumom o korištenju zaštitnog znaka-licence U 2013. godini u Društvu nije bilo inspekcije od strane PKFIL-a. Inspekcija od strane Baker Tilly International obavljena je u periodu decembar 2012. – januar 2013. godine u svrhu evaluacije kompetetnosti društva, njegovih resursa i potencijala za pristup mreži Baker Tilly International. Ocjena evaluacije bila je pozitivna i pozvani smo da pristupimo mreži Baker Tilly International.

U oktobru 2013. godine, u skladu sa internim politikama i procedurama Društva a koje se naslanjaju na odredbe Međunarodnog standarda za kontrolu kvaliteta i usklađivanje relevantnih procedura i dokumentacije, sproveo je redovni nadzor poslovanja koji je obuhvatio period 01. januara do 31. decembra 2013. godine i najmanje jedan završni revizijski angažman po menadžeru/voditelju revizije.

6 Vanjski nadzor i provjera kvaliteta rada

U toku 2013. godine nije bilo provjere kvaliteta rada Društva od strane lokalnih regulatora.

7 Profesionalna etika i nezavisnost

Profesionalno i administrativno osoblje zaposleno u Društvu je obavezno ponašati se u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa (dalje u tekstu: Kodeks) i sa relevantnim važećim propisima. Svi zaposlenici obavezni su, najmanje jednom godišnje a obično na početku revizijske sezone u mjesecu septembru, pismeno, u obliku Izjave koju potpisuju zaposlenik i Direktor Društva, potvrditi nezavisnost od finansijskog ili drugog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija ili druga profesionalna usluga. Također, Društvo postupa u skladu sa pravilima i smjernicama mreža kod osiguranja nezavisnosti od klijenata revizije u mreži, nepostojanju finansijskih interesa kod klijenata revizije u mreži, i obavljanja ostalih, nerevizijskih usluga, za članice mreže.

Dalje, svi zaposlenici su obavezni pridržavati se uputa o povjerljivosti podataka, u skladu sa Kodeksom. Ugovor o radu svakog zaposlenika sadrži odredbu „Tajnost poslovnih podataka Poslodavca i zabrana konkurencije sa poslodavcem“ koja specificira obavezu zaposlenika da za vrijeme trajanja Ugovora o radu, u i van radnog vremena, te po prestanku radnog odnosa, poštuje i čuva kao tajnu informaciju koje saznaje a koje se odnose na Društvo i klijente. Svi zaposlenici obavezni su, najmanje jednom godišnje a obično na početku revizijske sezone u mjesecu septembru, pismeno, u obliku Izjave koju potpisuju zaposlenik i Direktor Društva, potvrditi da postupaju u skladu sa načelima povjerljivosti Kodeksa.

Uprava Društva je usvojila politiku rotacije partnera i menadžera revizorskog angažmana (odnosi se na pravna lica koja kotiraju na berzi), što je u skladu sa odredbama Međunarodnih revizijskih standarda i važećih Zakona o računovodstvu i reviziji na teritoriji Bosne i Hercegovine. U Društvu, ova politika podrazumijeva rotaciju partnera i menadžera revizije svakih 5 godina, i *cooling off* period od 2 godine.

8 Stalno stručno usavršavanje

Ovlašteni revizori i certificirane računvođe, kao i oni zaposlenici Društva koji u svom planu karijere imaju za cilj sticanje i zadržavanje zvanja certificiranog računovođe ili ovlaštenog revizora, prisustvuju seminarima u organizaciji profesionalnih organizacija u okviru programa kontinuirane profesionalne edukacije čiji nadzor vrši Savez računovođa, revizora i financijskih djelatnika Federacije BiH te edukaciji u okviru međunarodnog akreditacijskog programa ACCA (Association of Chartered Certified Accountants).

Uprava društva, ovlašteni revizori i menadžeri u reviziji prisustvuju godišnjim sastancima revizora, te *in-house* obukama koje se odnose na tehnička područja primjene MSFI i MRS i drugih relevantnih oblasti a koje organizuju mreže.

Usavršavanje revizora ali i ostalih zaposlenika se također provodi samoedukacijom, koristeći se stručnom literaturom koja je zaposlenicima na raspolaganju i koja obuhvata područja finansija, računovodstva, poreza, i prava, te korištenje internetskih baza podataka, članaka i drugih publikacija dostupnih kod relevantnih institucija i stručnih organizacija na temu struke i/ili djelatnosti u kojima naši klijenti posluju. Usavršavanje zaposlenika se provodi i kroz interne seminare i *webinar-e* na temu računovodstvenih i revizijskih standarda i izmjena i dopuna tih standarda, i profesionalne etike.

9 Finansijski podaci

Prihodi Društva u 2013. godini su kako slijedi:

Opis	Prihod u KM
Prihodi od usluga revizije	1.041.808,00
Prihodi od ostalih usluga	-
Ukupno	1.041.808,00

Ostale finansijske informacije za Društvo dostupne su u Agenciji za finansijske, informatičke i posredničke usluge d.d. Sarajevo.

10 Primanja ovlaštenih revizora

Primanja zaposlenih ovlaštenih revizora su regulisana pojedinačnim ugovorima o radu.

11 Popis društava od javnog interesa na teritoriji Republike Srpske u kojima je Društvo obavilo reviziju u toku 2013. godine obavljena

Društvo je u 2013. godini obavilo reviziju finansijskih izvještaja sljedećih društava od javnog interesa koja posluju u entitetu Republika Srpska:

1. Željeznica Republike Srpske a.d. Doboj - Doboj
2. JP Autoputevi Republike Srpske, Banja Luka
3. Elektroprenos-Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka

Izvještaj odobrava:



Nihad Fejzić, direktor

U Sarajevu, 28. marta 2014. godine

Baker Tilly Re Opinion d.o.o. Sarajevo
Grbavička 4
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

T: +387 (0)33 552 150
F: +387 (0)33 552 152

www.bakertillyreopinion.ba
info@bakertillyreopinion.ba

Baker Tilly Re Opinion je nezavisna članica mreže Baker Tilly International. Baker Tilly International Limited je engleska kompanija. Baker Tilly International ne pruža profesionalne usluge klijentima. Svaka firma članica je zasebna i nezavisna pravna osoba i svaka opisuje sebe kao takvu. © 2014