

Godišnji izvještaj o transparentnosti

za 2011. godinu

PKF Re Opinion d.o.o. Sarajevo

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), „PKF Re Opinion“ društvo za reviziju d.o.o. iz Sarajeva, objavljuje:

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

Godišnji izvještaj sadrži sljedeće elemente:

1	Pravna i vlasnička struktura	3
2	Upravljačka struktura	3
3	PKF International Limited.....	3
4	Interna kontrola	3
4.1	Odgovornost uprave za kvalitet	4
4.2	Revizijska metodologija	4
4.3	Prihvatanje i zadržavanje klijenata	4
4.4	Učinkovito izvršavanje posla.....	4
5	Vanjski nadzor i provjera kvaliteta rada	5
6	Profesionalna etika i nezavisnost	5
7	Stalno stručno usavršavanje.....	5
8	Finansijski podaci.....	6
9	Primanja ovlaštenih revizora.....	6
10	Popis društava od javnog interesa na teritoriji Republike Srpske u kojima je u 2011. godini obavljena revizija	6

Tel 387 33 552 150, 552 153, 218 829 | Fax 387 33 552 152

E-mail info@pkf-re-opinion.ba | www.pkf-re-opinion.ba

PKF Re Opinion d.o.o. Sarajevo | Grbavička 4 | 71000 Sarajevo | Bosna i Hercegovina (BiH)

JIB 4200960550009 | PDV 200960550009 | Raiffeisen Bank d.d. BiH 1610000045270008

1 Pravna i vlasnička struktura

PKF Re Opinion d.o.o. Društvo za reviziju d.o.o. Sarajevo (dalje u tekstu: Društvo) osnovano je 2004. godine (rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu, MBS: 1-24791 i pod nazivom Re Opinion d.o.o.). Društvo je upisano u sudski registar Općinskog suda u Sarajevu pod matičnim brojem 65-01-1354-09, datum rješenja 14.10.2009. godine. Društvo je registrovano za računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti, te porezno savjetovanje. Sjedište društva je u Sarajevu, ul. Grbavička 4.

Osnivači društva su Branković Miroslav, Fejzić Nihad i Kaknjo Lejla. Visina temeljnog 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.

3 PKF International Limited

Potpisivanjem Ugovora o licenciranju sa PKF International Limited (datum ugovora 11. juni 2009. godine), firmom registrovanom u Engleskoj, Društvo je postalo članicom PKF International Ltd., mrežom pravno nezavisnih kompanija koje pružaju usluge statutornih i internacionalnih revizija, finansijskog i poslovnog savjetovanja.

PKF Re Opinion d.o.o. je članica PKF International Ltd., mreže pravno nezavisnih kompanija i ne preuzima odgovornosti odnosno obaveze za aktivnosti ili neaktivnosti bilo koje druge članice ili članica mreže.

4 Interna kontrola

U skladu sa Međunarodnim standardima kontrole kvaliteta, Međunarodnim standardima revizije i zahtjevima Međunarodnih profesionalnih standarda koje kao članica mreže PKF International Ltd. 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. Operativna odgovornost za razvoj odgovarajućih politika i procedura delegirana je na jednog člana Uprave, gđina Branković Miroslava, ovlaštenog revizora i partnera, odnosno partnera za osiguranje kvalitete, EQCR.

4.2 Revizijska metodologija

U izvršenju angažmana revizije Društvo primjenjuje PKF International Ltd. revizorsku metodologiju, koja je usklađena sa Međunarodnim revizijskim standardim (ISA) i konzistentna sa revizijskim politikama i procedurama koje definišu PKF International Međunarodni profesionalni standardi. U izvršenju angažmana Društvo koristi informatički alat kojeg propisuje PKF International Ltd. i za koje Društvo posjeduje odgovarajuće licence. Sastavni dio metodologije je i priručnik sa uputstvima za planiranje revizije, sprovođenje revizije te sadrži objašnjenja primjene svakog propisanog revizorskog postupka, uključujući i internu kontrolu kao i adekvatan način dokumentovanja cijelog procesa revizije.

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. Dalje se utvrđuje nezavisnost od klijenta i vrši procjena raspoloživosti zaposlenih u Društvu (formira se revizorski tim), koji posjeduju adekvatna znanja i sposobnosti neophodne za kvalitetno obavljanje revizije.

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 PKF International Ltd., 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, koji je licenciran od strane PKF International Limited. 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 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 Vanjski nadzor i provjera kvaliteta rada

Kao članica PKF International Limited mreže, Društvo periodično prolazi akreditacijski proces koji uključuje direktnu kontrolu kvaliteta rada i upravljanja od strane PKF International Limited. Do sada je proveden jedan akreditacijski proces, i to u 2009. godini.

U 2010. godini sprovedena je kontrola kvaliteta rada od strane predstavnika Svjetske Banke u svrhu utvrđivanja sposobnosti Društva za reviziju projekata finansiranih od strane Svjetske Banke.

6 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 lokalnim propisima. Svi zaposlenici obavezni su, najmanje jednom godišnje a obično na početku revizijske sezone u mjesecu septembru, potvrditi nezavisnost od finansijskog ili drugog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija ili druga profesionalna usluga. Također, kao članica PKF International Limited, mreže pravno nezavisnih kompanija, Društvo postupa u skladu sa pravilima i smjernicama mreže 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, potvrditi da postupaju u skladu sa načelima povjerljivosti Kodeksa.

Uprava Društva je usvojila politiku rotacije partnera i menadžera revizorskog angažmana koji klijentima pružaju uslugu revizije (odnosni 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.

7 Stalno stručno usavršavanje

Ovlašteni revizori koji su zaposleni u Društvu, ali i drugi certificirani zaposlenici (certificirane računovođe) prisustvuju stručnim seminarima u organizaciji stručnih organizacija u okviru programa kontinuirane profesionalne edukacije čiji nadzor vrši Savez računovođa, revizora i finansijskih 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 međunarodnim obukama i treninzima koje se odnose na tehnička područja primjene MSFI i MRS i drugih relevantnih oblasti a koje organizuje PKF International Limited.

Usavršavanje revizora ali i ostalih zaposlenika se također provodi samoedukacijom, koristeći se stručnom literaturom koja je zaposlenicima na raspolaganju i koja obuhvata područja 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 na temu računovodstvenih i revizijskih standarda, profesionalne etike i *soft skills*.

8 Finansijski podaci

Prihodi Društva u 2011. godini su kako slijedi:

Opis	Prihod u KM
Prihodi od usluga revizije	1.154.789
Prihodi od ostalih usluga	-
Ukupno	1.154.789

Ostali finansijski podaci za Društvo dostupni su u Agenciji za finansijske, informatičke i posredničke usluge d.d. Sarajevo.

9 Primanja ovlaštenih revizora

Primanja zaposlenih ovlaštenih revizora su regulisana pojedinačnim ugovorima o radu.

10 Popis društava od javnog interesa na teritoriji Republike Srpske u kojima je u 2011. godini obavljena revizija

Društvo je u 2011. godini obavilo reviziju finansijskih izvještaja sljedećih društava od javnog interesa koja posluju u entitetu Republika Srpska:

1. JP Željeznice Republike Srpske a.d., Doboj
2. Akcionarsko društvo „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina


Nihad Fejzić, direktor



U Sarajevu, 28. marta 2012. godine