

Izvještaj o transparentnosti

za 2014. 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	5
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 2014. godine.....	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 pripremamo po četvrti put, odnosi se na godinu koja je završila 31. decembra 2014. godine i isti objavljujemo na našoj zvaničnoj internet stranci.

1 Pravna i vlasnička struktura

BAKER TILLY RE OPINION Društvo za reviziju d.o.o. Sarajevo (dalje u tekstu: društvo) registrovano je za računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti, i porezno savjetovanje. Sjedište društva je u Sarajevu, ul. Grbavička 4.

U toku 2014. godine društvo je promijenilo vlasničku strukturu. Rješenjem o izmjenama podataka broj: 065-0-Reg-14-002708 kojeg donosi Općinski sud u Sarajevu na dan 11. septembar 2014. godine, registrovano je istupanje osnivača Kaknjo Lejle i Šljokić Berne i prijenos njihovih udjela na postojećeg osnivača društva Fejzić Nihada kao i promjene u visini udjela postojećeg osnivača, Fejzić Nihada.

Osnivač društva Baker Tilly Re Opinion d.o.o. Sarajevu je Nihad Fejzić. Visina upisanog kapitala iznosi 10.000,00 KM. Visina uplaćenog kapitala iznosi 10.000,00 KM.

Društvo posjeduje važeće licence za rad društvu za reviziju koje su izdala ministarstva finansija Federacije BiH i Republike Srpske. Društvo je obnovilo 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. Društvo posjeduje odobrenja Evropske banke za obnovu i razvoj i Svjetske banke za vršenje revizija projekata u Bosni i Hercegovini koje ove banke finansiraju.

2 Upravljačka struktura

Društvom upravlja osnivač na način utvrđen Statutom Društva, a poslovanje društva vodi i društvo zastupa direktor, Nihad Fejzić. Statut društva Baker Tilly Re Opinion donesen je u septembru 2014. godine. U Statutu su evidentirane promjene utvrđene Odlukom o osnivanju, koje se odnose na promjenu osnivača društva istupanjem i prenosom udjela dva osnivača društva na postojećeg osnivača društva.

Reviziju za svakog od klijenata društva predvodi Partner odgovoran za sprovedbu revizije; unutar mreže 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 cjelokupne i kvalitetne usluge revizije svakom od klijenata, a kojem na angažmanu revizije asistira Menadžer revizije, tj. *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 obavljenoj reviziji.

3 Članstvo u međunarodnoj mreži

Društvo Baker Tilly Re Opinion d.o.o. je članica Baker Tilly International mreže od 1. augusta 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 154 članica u 133 zemalja sa više od 27.000 angažovanog osoblja čiji je ukupan kombinovani prihod 3,6 milijarde USD. Više informacija o mreži dostupno je na <http://www.bakertillyinternational.com>

4 Interna kontrola

U skladu sa Međunarodnim standardima kontrole kvaliteta, Međunarodnim standardima revizije i zahtjevima Međunarodnih profesionalnih standarda koje kao članica Baker Tilly International mreže 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 primjenu i praćenje odgovarajućih politika i procedura koje se odnose na osiguranje kvaliteta delegirana je na menadžere revizije na način da kontrolišu kvalitet angažmana za čije upravljanje nisu direktno odgovorni.

4.2 Revizijska metodologija

U izvršenju angažmana revizije društvo primjenjuje revizorsku metodologiju mreže kojoj pripada, a koje je usklađena sa Međunarodnim revizijskim standardima (ISA) i koje su konzistentne sa revizijskim politikama i procedurama koje definišu Međunarodni profesionalni standardi mreže. U izvršenju angažmana društvo koristi informatički revizijski paket koji sadrži datoteke i *checkliste* 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 podatke i dokumente 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.

Mreža Baker Tilly Re Opinion dozvoljava korištenje drugdje-licenciranih platformi i alata sve dok su usklađeni sa Međunarodnim revizorskim standardima i redovno ažurirani što dozvoljava reviziju finansijskih izvještaja pripremljenih u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

4.3 Prihvanje i zadržavanje klijenata

Društvo sprovodi postupke prihvanja i zadržavanja odnosa s klijentima koji su u skladu sa Međunarodnim standardom kvaliteta 1, gdje je polazna tačka prikupljanje kvalitetnih informacija o klijentu prije donošenja odluke o prihvanju 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 saradnje. Procedura prihvanja 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 klijentovog 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

U januaru 2014. godine, u skladu sa internim politikama i procedurama a koje se naslanjaju na odredbe Međunarodnog standarda za kontrolu kvaliteta 1 i usklađivanje relevantnih procedura i dokumentacije, sproveden je redovni nadzor poslovanja koji je obuhvatio period od 01. januara do 31. decembra 2013. godine i najmanje jedan završni revizijski angažman po menadžeru/voditelju revizije. Cilj ovakvog internog nadzora je provjera usklađenosti sa Međunarodnim revizijskim standardima.

Provjera kvaliteta rada od strane Baker Tilly Internationala bila je obavljena u maju 2014. godine. Provjeru kvaliteta rada obavio je voditelj glavnog odjela za kvalitet iz Londona u periodu 12.-13. maj 2014. godine u sjedištu društva. Cilj ovakve provjere kvaliteta rada je provjera usklađenosti procedura sa statutom Baker Tilly International-a i programa osiguranja kvaliteta koju mreža sprovodi.

Provjera kvaliteta rada podrazumijevala je pregled i ocjenu operativnih aktivnosti društva i načina na koje su ove aktivnosti usklađene sa standardima Baker Tilly International-a, zatim primjenu i korištenje priručnika za reviziju kojeg propisuje mreža Baker Tilly International, te evaluaciju procedura koje društvo sprovodi kod organizacije posla, primjene standarda kvaliteta i internog nadzora rada, kao i obavezne intervju sa upravom i menadžerima revizije i pregled relevantne dokumentacije.

Izveštaj o obavljenoj kontroli kvaliteta je finaliziran i zvaničan ali je njegov sadržaj povjerljiv i dostupan samo ukoliko je zakonom zahtjevan i uz prethodno odobrenje Baker Tilly International-a.

6 Vanjski nadzor i provjera kvaliteta rada

U novembru 2014. godine društvo je na zahtjev Saveza računovođa i revizora Republike Srpske popunilo upitnik za revizorske firme, koji se sastojao od Izveštaja godišnjih aktivnosti za 2013. godinu i Upitnika preliminarnih rezultata. Sadržaj izvještaja i upitnika odnosio se na opšte informacije o društvu za reviziju, zaposlenima, klijentima, raspodjeli i organizaciji revizorskih aktivnosti, uključujući metodologiju i način rada od planiranja revizije do izdavanja revizorskog mišljenja.

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 najmanje jednom godišnje a obično na početku revizijske sezone u mjesecu septembru a dalje po potrebi i po akviziciji novoga klijenta, pismeno u obliku Izjave koju potpisuju zaposlenik i direktor društva, potvrđuju nezavisnost od finansijskog ili drugog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija. Također, društvo postupa u skladu sa pravilima i smjernicama mreže Baker Tilly International 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 obavezno se pridržavaju o povjerljivosti podataka, u skladu sa Kodeksom. Ugovor o radu svakog zaposlenika sadrži odredbu „Tajnost poslovnih podataka Poslodavca i zabrana konkurencije sa poslodavcem“ i podrazumijeva 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 najmanje jednom godišnje a obično na početku revizijske sezone u mjesecu septembru a dalje po potrebi i po akviziciji novog klijenta, pismeno u obliku Izjave koju potpisuju zaposlenik i direktor društva, potvrđuju 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 koji su u procesu sticanja odnosno zadržavanja zvanja revizora i računovođa prisustvuju seminarima u okviru programa kontinuirane profesionalne edukacije koji su u ponudi profesionalnih organizacija nad kojima nadzor vrši Savez računovođa, revizora i finansijskih djelatnika Federacije BiH.

Uprava društva i ovlašteni revizori - menadžeri u reviziji prisustvuju godišnjim konferencijama koje organizuje mreža Baker Tilly International i u sklopu kojih aktivno učestvuju na sastancima i radionicama koje se odnose na reviziju, planiranje i implementaciju strategije, razmjenu iskustava i definisanju ciljeva.

Usavršavanje zaposlenika se provodi i kroz interne seminare čiji su facilitatori ili zaposlenici mreže i koje mreža certificira kao predavače ocjenjujući kriterije kao što su sadržaj i svrha seminara, prezentacijske vještine predavača, reakcije učesnika i stečena znanja i vještine, ili *senior* zaposlenici društva, sa iskustvom u prijenosu znanja. Ovakve obuke se odnose na tehnička područja primjene MSFI i MRS i standarda kvaliteta, te *soft-skills*.

Usavršavanje se obavlja i kroz *webinar-e* na temu računovodstvenih i revizijskih standarda i izmjena i dopuna tih standarda, poreza, i profesionalne etike, koje dizajnira i objavljuje centralni odjel za obuku i trening zaposlenika u Londonu na intranetu Baker Tilly International-a.

Usavršavanje zaposlenika se također provodi samoedukacijom, što podrazumijeva korištenje stručne literature 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 a na koje je društvo pretplaćeno.

9 Finansijski podaci

Prihodi društva u 2014. godini su kako slijedi:

Opis	Prihod u KM
Prihodi od usluga revizije	705.883,00
Prihodi od ostalih usluga	-
Ukupno	705.883,00

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 2014. godine

Društvo je u 2014. godini obavilo reviziju finansijskih izvještaja Željeznica Republike Srpske a.d. Doboj-Doboj za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine.

Izvještaj odobrava:



Nihad Fejzić, direktor

U Sarajevu, 18. marta 2015. 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. © 2015