



IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI ZA 2023. GODINU

Društvo za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica

Agenda

Poruka rukovodstva

Pravna forma i struktura vlasništva

Upravljačka struktura

Sistem upravljanja kvalitetom

Posljednje provedene kontrole kvaliteta

Subjekti od javnog interesa

Procedure i nezavisnost rada

Kontinuirano profesionalno usavršavanje

Finansijske informacije

Zarada ključnih revizorskih partnera

Poruka rukovodstva

U ovom Izvještaju predstavljeni su aktuelna poslovna praksa i procesi Društva za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, broj 15/21). Svi podaci navedeni u priloženom izvještaju odnose se na položaj „Expert“ d.o.o. Zenica na dan 31. decembra 2023. godine.

Zadovoljstvo nam je da predstavimo Izvještaj o transparentnosti "Expert" d.o.o. Zenica koji sadrži informacije o pravnoj i upravljačkoj strukturi društva, sistemima interne i eksterne kontrole, i društvima subjektima od javnog interesa kojima je Društvo prethodne finansijske godine obavljalo poslove revizije. Također, Izvještaj sadrži postupke koje primjenjujemo u praksi radi očuvanja nezavisnosti i naše finansijske rezultate. Posvećenost kvalitetu je zasnovana na vrijednostima koje čine temelj naše kulture i služe kao osnova za odluke koje donosimo.

Revizije koje obavlja Expert d.o.o. Zenica pružaju uvjeravanje u tačnost i pouzdanost finansijskih izvještaja i obezbjeđuju preporuke rukovodstvu klijenata o mehanizmima poboljšanja sistema finansijskog izvještavanja i računovodstva, sistema internih kontrola, upravljanja rizicima i poslovnim procesima. Vjerujemo da će ovaj izvještaj pomoći u sagledavanju važnosti koju Expert d.o.o. polaže na kvalitet obavljanja revizije i pružanja konsultantskih usluga.

Jasminka Lončarić, direktor
Društvo za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica

Pravna forma i struktura vlasništva



Naziv	Društvo za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica
Adresa	Zenica, Bulevar Kulina bana 28b
Matični broj	Društvo je upisano u sudski registar kod Općinskog suda u Zenici pod registarskim brojem br. 43-01-0367-10.
Godina osnivanja	2003.
Oblik organizovanja	Pravna forma društva je društvo sa ograničenom odgovornošću.
Licenca	Rješenje o izdavanju dozvole za rad-licenca Ministarstva finansija Federacije Bosne i Hercegovine broj 9040414105 od dana 18.08.2010. godine.
Mreža	Društvo ne pripada mreži

Upravljačka struktura

Organi upravljanja	
Osnivač	Zinka Fetahović
Direktor	Jasminka Lončarić (mandatni period nije ograničen)
Prokurista	Zinka Fetahović



Sistem upravljanja kvalitetom

Stalna usmjerenost na kvalitet revizije je od ključnog značaja za „Expert“ d.o.o. Zenica. Od suštinske je važnosti da naša revizija bude izvršena na konzistentan i visokokvalitetan način.

„Expert“ d.o.o. Zenica primjenjuje politike i procedure u cilju unapređenja poslovne kulture zasnovane na stavu da je kvalitet najviši prioritet. Društvo je fokusirano na profesionalnu izuzetnost kao osnov za postizanje trajnog vrhunskog kvaliteta usluge revizije.

Partneri kontinuirano prate kvalitet revizije i bez odlaganja preduzimaju potrebne korake ukoliko je potrebno.

Elementi sistema kvaliteta

Sistem kontrole kvaliteta u Društvu uključuje sljedeće elemente:

Dokumentovanje procesa i čuvanje dokumentacije angažmana

Odgovornost uprave i partnera za kvalitetu revizije

Nerevizijske usluge se pružaju samo ukoliko to nije u suprotnosti s načelima Kodeksa

Prihvatanje ili zadržavanje angažmana samo uz sljedeće uslove:

- Čestitost klijenta
- Profesionalna kompetencija za obavljanje angažmana
- Postupanje u skladu s etičkim zahtjevima

Zapošljavanje kompetentnih i čestitih lica

Obavljanje angažmana

Monitoring

Provjere kvaliteta rada

Federacija Bosne i Hercegovine

Društvo Društvo za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica bilo je predmet kontrole od strane Komisije za nadzor 2015. godine formirane u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (Sl.novine FBiH 83/09) koja je obavila kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju.

Zapisnik kontrole ne sadrži zamjerke u pogledu kvaliteta dokumentacije koja je bila predmet pregleda.

Republika Srpska

Kontrola kvalitete rada društva „Expert“ d.o.o. Zenica. koju je provelo Ministarstvo finansija Republike Srpske u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl.glasnik 94/15) obavljena je u maju 2017. godine.

Zapisnik kontrole ne sadrži zamjerke u pogledu kvaliteta dokumentacije koja je bila predmet pregleda, te dobijeni rezultati potvrđuju valjanost procesa i procedura društva „Expert“ d.o.o. Zenica i njihovu usklađenost sa zakonskom regulativom Republike Srpske.



Subjekti od javnog interesa

Naziv subjekta od javnog interesa	završetak poslovne godine
Regionalna deponija Mošćanica d.o.o. Zenica	31.12.2022.
JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić	31.12.2022.
JP Tržnica d.o.o. Zenica	31.12.2022.
Javno preduzeće za prostorno planiranje i uređenje grada „Zenica“ d.o.o. Zenica	31.12.2022.
JP Komunalno d.o.o. Breza	31.12.2022.
RVP u FBiH d.d. Sarajevo	31.12.2022.
DUF PROF IN d.o.o. Sarajevo	31.12.2022.
OIF Triglav Dionički globalni	31.12.2022.
OIF Triglav Obveznički	31.12.2022.

Nezavisnost rada, etika i objave

„Expert“ d.o.o. Zenica primjenjuje politike i procedure osmišljene na način da pruže razumno uvjerenje da je Društvo usklađeno sa i da primjenjuje važeće standarde o nezavisnosti. Ove politike i procedure utemeljene su na Etičkom kodeksu za profesionalne računovođe (“Etički kodeks”) izdatom od strane Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe. Rukovodstvo Društva naglašava značaj usklađenosti sa politikama i procedurama nezavisnosti i povezanim standardima upravljanja kvalitetom, kreiranjem odgovarajuće atmosfere i kulture i ugradnjom nezavisnosti i njene važnosti u profesionalne vrijednosti Društva.

Kako bi se osiguralo etično ponašanje, uključujući integritet i nezavisnost, Expert d.o.o., partneri i svi zaposleni, kao i angažovani eksterni saradnici, koji rade na određenom projektu ne smiju imati finansijski interes u klijentu, niti nedozvoljenu povezanost s klijentom, njegovim direktorom, upravom, drugim članovima organa upravljanja, te značajnijim vlasnicima.

Svi ovlaštene revizori i zaposleni dužni su da podnesu notarski ovjerenu Izjavu s podacima o svojim ulaganjima, potom o srođnicima i njihovim ulaganjima.

Dodatno, svi partneri i drugi članovi tima angažovani na određenom projektu sačinjavaju izjavu o ličnoj nezavisnosti u odnosu na klijenta čiji su finansijski izvještaji predmet revizije s pregledom potencijalnih izvora neusklađenosti s politikama koje primjenjuje Društvo.

Nadalje, svi partneri potvrđuju da su sve nerevizijske usluge i svaka poslovna saradnja za koju su odgovorni u skladu sa politikom o nezavisnosti društva, te da su prilikom prihvatanja pomenutih angažmana i saradnje poštovane potrebne procedure.

Code of Ethics

Praćenje nezavisnosti i disciplinska politika

„Expert“ d.o.o. Zenica redovno vrši praćenje efikasnosti sistema upravljanja kvalitetom rada u postupku praćenja usklađenosti sa zahtjevima u oblasti nezavisnosti. Pored izjava o nezavisnosti, koje su objašnjene u tekstu gore, kao sastavni dio praćenja nezavisnosti sprovodi se:

- Ispitivanje usklađenosti sistema kontrola i procesa kojima se obezbjeđuje nezavisnost;
- Prihvatanje i praćenje angažmana;
- Praćenje dužine saradnje partnera i profesionalnog osoblja sa klijentima;
- Analize i praćenje poslovnih odnosa;
- Ispitivanje nezavisnosti rada ovlaštenih revizora na slučajno odabranom uzorku kao sredstvo kontrole poštovanja politika o nezavisnosti;
- Procedure za identifikaciju i analizu neispunjavanja zahtjeva o nezavisnosti i primjenu odgovarajućih disciplinskih mjera i postupaka
- Obuke i komunikacija u vezi sa nezavisnošću




Izjava Uprave o nezavisnosti rada društva i provjeri nezavisnosti

Uprava društva „Expert“ d.o.o. Zenica izjavljuje da su procedure kojima se obezbjeđuje nezavisnost rada društva u skladu sa zahtjevima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Etika

Društvo, partneri i ostali zaposlenici moraju postupati u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima, što podrazumijeva u najmanjoj mjeri one definisane Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe i sve dodatne lokalne regulatorne zahtjeve.



Kontinuirano profesionalno usavršavanje licenciranih ovlaštenih revizora

Expert Zenica posvećeno je pružanju usluga revizije visokog kvaliteta, te je radi postizanja dosljednosti, svakom uposleniku obezbijeđen pristup materijalu za edukaciju o reviziji i našim revizijskim alatima - pomenuto uključuje pristup najnovijim informacijama o standardima revizije i njihovim implikacijama, informaciju o rizicima povezanim sa revizijom, kao i oblastima koje zahtijevaju posebnu pažnju kako bi se unaprijedio njihov kvalitet.

Zvanična obuka se izvodi primjenom različitih pristupa i metoda, bilo da se radi o edukaciji putem interneta uz korištenje materijala za edukaciju, prisustvo seminarima ili na radnom mjestu. Plan i program edukacije podržava naš primarni cilj da kroz edukaciju utičemo na kvalitet revizije i da pripadnicima struke omogućimo da unaprijede stručna i profesionalna znanja i vještine, uključujući profesionalno prosuđivanje, kao i da zadrže profesionalnu skeptičnost.

Plan i program edukacije je koncipiran na način koji nam omogućava da, u skladu sa ukazanim potrebama, odaberemo teme i period obuke.

Kontinuirana edukacija ovlaštenih revizora

- Uprava društva Expert d.o.o. Zenica izjavljuje da su naši licencirani ovlaštenih revizori u potpunosti uključeni u program kontinuirane edukacije u skladu sa zahtjevima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine.
- Pored toga, naši licencirani ovlaštenih revizori, kao i drugi uposleni su u obavezi da prate interno organizovane obuke koje se organizuju u skladu s ukazanim potrebama.

Oblast edukacije	Broj edukacija
porezna regulativa	9
računovodstvo	5
revizija	12
IT (sigurnost i revizija)	0
Svega edukacija	26
Svega sati edukacije	249

Finansijske informacije

Impact factor	Measurement	Iznos u KM
Ukupan prihod	100%	163.656
Od čega		
Prihod od revizijskih usluga	91%	149.252
Prihodi od poreznog savjetovanja	4%	7.000
Ostale usluge koje nisu povezane s revizijom	4%	5.697
Ostali prihodi	1%	1.707

Zarada ključnih revizorskih partnera

Od cjelokupnog profesionalnog osoblja očekuje se izvršenje revizija visokog kvaliteta.

Kvalitet revizije dio je standarda za mjerenje postignutih rezultata na svakom nivou, na osnovu čega se mjeri ukupno postignuće profesionalnog osoblja.

Ocjenjivanje partnera i ovlaštenih revizora u smislu kvaliteta, stručnosti, integriteta, profesionalizma, preduzetničkog duha, nezavisnosti i poštovanja zakonskih propisa, standarda i internih procedura neki su od parametara za utvrđivanje naknade partnerima i ovlaštenim revizorima, ali na naknade utiče i ostvarena realizacija, odnosno ostvareni rezultat na godišnjem nivou, kao i angažovanost revizora na pojedinim projektima.



U ime Društva za reviziju Expert

Jasminka Lončarić, direktor
jasminka@expert-revizija.ba