

The background features a glowing blue sphere on the left side, with several wavy, metallic-looking lines extending from it. The right side of the image is a smooth, horizontal gradient of blue, transitioning from a lighter shade at the top to a darker shade at the bottom. The overall aesthetic is modern and technological.

IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI ZA 2021. GODINU

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

Poruka rukovodstva

U ovom Izveštaju predstavljani 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 2021. godine.

Zadovoljstvo nam je da predstavimo Izveštaj 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, Izveštaj 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

Društvo za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica, matični broj: 43-01-0367-10, sa sjedištem u Zenici, Bulevar Kulina bana 28b, osnovano je 2003. godine.

Društvo je upisano u sudski registar kod Općinskog suda u Zenici pod registarskim brojem br. 43-01-0367-10.

Pravna forma društva je društvo sa ograničenom odgovornošću.

Društvo za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica je društvo ovlašteno i registrovano za obavljanje revizije finansijskih izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine i Republici Srpskoj. Društvo je uključeno u Registar društava za reviziju kod Ministarstva finansija Federacije Bosne i Hercegovine, i posjeduje Rješenje o izdavanju dozvole za rad-licencu Ministarstva finansija Federacije Bosne i Hercegovine broj 9040414105 od dana 18.08.2010. godine. Kod ministarstva finansija RS, Društvo je u registar privrednih društava za reviziju po Rješenju broj: 06.12/491-235-2/16 od 29.08.2016. godine.

Upravljačka struktura

Društvom, u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj 81/15) upravlja Osnivač. Društvo ima jednog direktora i jednog prokuristu.

Direktor „Expert“ d.o.o. Zenica imenovan je od strane Osnivača na neograničeni period.

Organi upravljanja

Osnivač	Zinka Fetahović
---------	-----------------

Direktor	Jasminka Lončarić
----------	-------------------

Prokurista	Zinka Fetahović
------------	-----------------

U svim aktivnostima rukovodstvo „Expert“ d.o.o. Zenica odgovorno je za sveukupni kvalitet revizije, uključujući usklađenost sa svim važećim standardima struke i regulatornim zahtjevima.

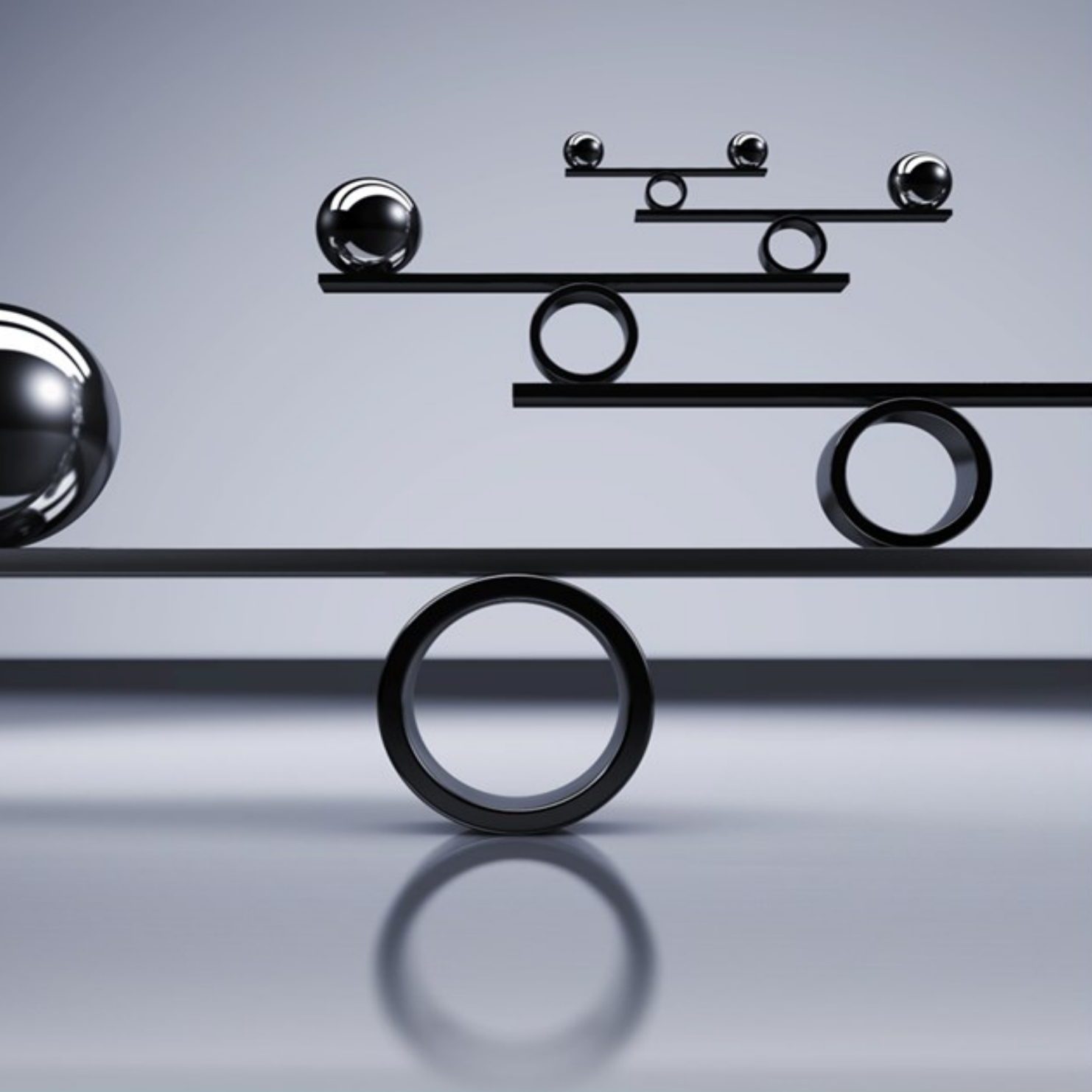
Opis sistema interne kontrole kvaliteta

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.





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 i Zakona o računovodstvu i reviziji
- 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
- Pregled kontrole kvaliteta angažmana

Provjere kvaliteta rada Društva za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica

Federacija Bosne i Hercegovine

U skladu sa članom 109. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, Komisija za nadzor (tijelo Revizorske komore Federacije Bosne i Hercegovine) obavlja kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju najmanje jednom u šest godina, odnosno najmanje jednom u tri godine kod društava za reviziju koja obavljaju reviziju subjekata od javnog interesa. Društvo Društvo za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica bilo je predmet kontrole od strane Komisije za nadzor 2015. godine. Zapisnik kontrole ne sadrži zamjerke u pogledu kvaliteta dokumentacije koja je bila predmet pregleda.

Republika Srpska

U skladu sa članom 51a. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Ministarstvo finansija Republike Srpske obavlja kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju najmanje jednom u šest godina, odnosno najmanje jednom u tri godine kod društava za reviziju koja obavljaju reviziju subjekata od javnog interesa. Posljednja kontrola Ministarstva finansija Republike Srpske obavljena je u maju 2017. godine, a obuhvatila je detaljnu kontrolu kvaliteta rada društva „Expert“ d.o.o. Zenica. Zapisnik kontrole ne sadrži zamjerke u pogledu kvaliteta dokumentacije koja je bila predmet pregleda, te dobijeni rezultati još jednom potvrđuju valjanost procesa i procedura društva „Expert“ d.o.o. Zenica i njihovu usklađenost sa zakonskom regulativom Republike Srpske.



Subjekti od javnog interesa

- Objelodanjivanje u skladu sa 45. stav 2. tačka 6) Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene Novine FBiH“, broj 15/21)
- Subjekti od javnog interesa kojima je Expert d.o.o. Zenica izvršilo zakonsku reviziju finansijskih izvještaja u toku poslovne godine 2021. godine:



NAZIV	ZAVRŠETAK POSLOVNE GODINE
Regionalna deponija Mošćanica d.o.o. Zenica	31.12.2020
JP Parking servis d.o.o. Zenica	31.12.2020
JP za prostorno planiranje i uređenje grada „Zenica“ d.o.o. Zenica	31.12.2020
DUF PROF-IN d.o.o. Sarajevo	31.12.2020



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 kontrole kvaliteta, 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 ovlaštteni revizori i zaposleni dužni su da podnesu notarski ovjerenu Izjavu s podacima o svojim ulaganjima, potom o srodnicima 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.



Praćenje nezavisnosti i disciplinska politika

„Expert“ d.o.o. Zenica redovno vrši praćenje efikasnosti sistema/ za kontrolu kvaliteta 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 i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Interna kontrola usklađenosti sa politikama i zahtjevima o nezavisnosti, je sprovedena tokom godine, o čemu je izdat izvještaj dana 17. decembra 2021. godine.

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 ovlašteni revizori u potpunosti uključeni u program kontinuirane edukacije u skladu sa zahtjevima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Pored toga, naši licencirani ovlašteni revizori, kao i drugi uposleni su u obavezi da prate interno organizovane obuke koje se organizuju u skladu s ukazanim potrebama.

Oblast edukacije	FBiH	RS
porezna regulativa	5	-
računovodstvo	6	2
revizija	12	1
IT (sigurnost i revizija)	3	-
svega edukacija	26	3
sati edukacije ukupno	226	30

Finansijske informacije

Društvo je u 2021. godini ostvarilo ukupan prihod od 165.148 KM, čija se struktura po vrstama pruženih usluga daje u sljedećoj tabeli:

<i>Prihod</i>	Iznos u KM
<i>Prihod od revizije</i>	147.506
<i>Prihodi od usluga poreznog savjetovanja</i>	9.000
<i>Prihodi od ostalih usluga koje nisu povezane s revizijom</i>	7.051
<i>Ostali prihodi</i>	1.591
<i>Ukupno</i>	165.148



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.