



Izvještaj o transparentnosti na dan 31. decembar 2024. godine

Gračanica, mart 2025. godine

Sadržaj

Stranice

10. Uvod	2
2. Pravna struktura, vlasništvo i organizacija	2
3. Upravljanje	3
4. Sistem internih kontrola	4-7
5. Eksterna kontrola kvaliteta	8
6. Popis klijenata od javnog interesa za 2024. godinu	8
7. Izjava o neovisnosti rada Društva	8
8. Izjava o politici Društva u vezi usavršavanja OR	9
9. Finansijske informacije Društva za godinu koja je završila 31.decembra 2024. godine	9
10. Naknade za ovlaštene revizore	9
11. Odobrenje izvještaja	9

1. UVOD

Ovaj izvještaj je objavljen u skladu s odredbama člana 82. Zakona o računovodstvu i reviziji (SL.Novine FBiH broj 15/21) i člana 40 do 43. Direktive Europske unije o zakonskoj reviziji godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidiranih izvještaja.

2. PRAVNA STRUKTURA, VLASNIŠTVO I ORGANIZACIJA

Društvo REVIZIJA DAUTOVIĆ d.o.o. je osnovano 2006. godine prema Rješenju Općinskog suda u Tuzli. Iste godine društvo REVIZIJA DAUTOVIĆ d.o.o. (u daljem tekstu Društvo) je dobilo licencu od Ministarstva finansija za obavljanje poslova revizije i upisano u Registar revizorskih društava pod registarskim brojem 9030419106 28.09.2010. godine.

U skladu sa važećom zakonskom regulativom za obavljanje revizije Društvo ima dva stalno uposlena ovlaštena licencirana revizora : Nermin Dautović i Emir Smajilbašić.

Društvo je u 100%-tnom vlasništvu fizičkog lica Nermin Dautović ovlašteni licencirani revizor. Društvo ima propisanu metodologiju i procedure, baze znanja, tehnologiju i pristup visoko specijaliziranim znanjima i novim naprednim idejama. Bavimo se aktivnostima kontrole kvaliteta i praćenja usklađenosti, koje ubuhvaćaju pružanje usluga, etiku, poslovano ponašanje i pitanje neovisnosti.

Društvo nema registrovane poslovne jedinice.

3. UPRAVLJANJE

U skladu sa postojećim Zakonom o privrednim društvima Društvo je usvojilo Statut kojim su regulisana prava upravljanja unutar Društva. Vlasnik Društva je imenovao Upravu Društva, odnosno direktora Društva. Uprava je odgovorna za postavljanje opštih poslovnih ciljeva i osiguranje usklađenosti s politikama usvojenim od strane Društva. Politike i poslovni ciljevi svake grupe poslovanja (revizija, konstatling i sl) postavljeni su od strane Uprave Društva.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola se obezbjeđuje kroz usvojene procedure i metodologiju sprovođenja revizije kao i usvojenim Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja. Dužni smo poštovati procedure propisane lokalnim pravnim zahtjevima i standardima profesionalne kvalitete Revizorske komore u FBiH čija smo članica. Naše detaljne procedure kontrole kvaliteta sadržane su u našim priručnicima o revizijskim politikama. U nastavku slijedi sažetak ključnih politika, stavova, ponašanja i postupanja kojima osiguravamo kontinuirano održavanje visoke razine kvaliteta revizije.

U skladu sa internim politikama, globalnim opšte prihvaćenim revizijskim standardima kao i entiteskim FBiH i RS kao i BiH nacionalnim revizijskim propisima, Društvo je obavezno primjenjivati sistem interne kontrole naše revizijske prakse.

Naš sistem interne kontrole je u potpunosti i skladu sa zahtjevima Međunarodne federacije računovođa (IFAC). Kada se propišu standardi od strane Revizorske komore u FBiH isti sistem ćemo uskalditi. Sistem internih kontrola najvećim dijelom je ugrađen u obavljanje naših dnevnih aktivnosti kao sistem kontrole kvaliteta.

Međunarodni standard kontrole kvaliteta (MSKK) 1, kojeg je izdao IFAC, koji je u primjeni od 15. decembra 2009. godine, primjenjuje se na naše revizorsko društvo. Ovaj standard utvrđuje potrebne elemente sistema kontrole kvaliteta koji bi trebao djelovati u revizijskom društvu.

Zahtjevi pokrivaju sljedeća područja:

- A. Odgovornost rukovodstva za kvalitetu rada
- B. Etički zahtjevi
- C. Ljudski resursi
- D. Obavljanje angažmana

A.Odgovornost rukovodstva za kvalitetu rada

Naša Uprava se zalaže i poduzima sve radnje koje su potrebne da se osigura da Društvo predstavlja kvalitetu, nezavisnost, objektivnost i etičko ponašanje. Poduzimaju se aktivnosti za naglašavanje aspekta važnosti održavanja u kvaliteti. Isto je sadržano u redovnim sastancima naše Uprave sa svim zaposlenicima. Jednaku važnost imaju uputstva Uprave kojima se upoznaju zaposlenici o novim standardima i povezanim smjernicama koje služe kao pomoć u pružanju visoko kvalitetne usluge našim klijentima. Ovim postupcima naša Uprava u svakoj prilici želi naglasiti važnost zadržavanja standarda kvalitete na svakodnevnom nivou. Ovakvim aktivnostima naša Uprava pokazuje da čvrsto vjeruje u naše ciljeve i sisteme održavanja kvalitete.

B.Etički zahtjevi

✓ Integritet i objektivnost

Ugled i uspjeh Društva ovisi o profesionalnosti i integritetu Uprave i zaposlenika. Svi zaposlenici dužni su poštivati etičke standarde u skladu sa relevantnim revizorskim standardima. Navedeni standardi zahtijevaju da naši zaposlenici postupaju s integritetom, objektivnošću, kompetentno i s dužnom pažnjom, da poštuju povjerljivost i da se ponašaju profesionalno. Naši etički standardi u potpunosti udovoljavaju etičkom kodeksu IFAC-a. Zaposlenicima prilikom zapošljavanja u našem društvu obavezno se predoči da moraju potpisati Izjavu o tajnosti i povjerljivosti podataka naših klijenata.

✓ Neovisnost

Društvo poštuje pravila vezana za neovisnost shodno revizorskim standardima, kao i restriktivna lokalna pravila struke i regulatorna pravila. Društvo prati usklađenost s regulatornim i stručnim zahtjevima kao i zahtjevima za neovisnost našeg društva koji se odnose na finansijske udjele u društvima klijentima, poslovne odnose i uslužne odnose s njima.

C.Ljudski resursi

a) Zapošljavanje

Održavamo stroge standarde zapošljavanja kako za pripravnike tako i za kandidate s iskustvom, koji uključuju ne samo ocjenu školskog/akadenskog uspjeha svakog pojedinca, nego i razgovore, provjere vjerodostojnosti i reference. Također ocjenjujemo kvalitetu ljudi koje zapošljavamo s visokih škola i univerziteta, pri čemu naše napore pri zapošljavanju usmjeravamo prema institucijama koje pratimo duže vrijeme i koje su dokazale da „proizvode“ visoko kvalitetne stručnjake koji su kasnije vrlo uspješni u našoj struci.

b) Profesionalni razvoj

Obuka je trajan proces. Započinje prilikom zapošljavanja osobe i nastavlja se tokom cijele karijere te osobe. Naši zaposlenici sudjeluju u različitim lokalnim formalnim obukama, a također se kontinuirano obučavaju kroz posao. Područja koja su pokrivena edukacijom uključuju temeljne kompetencije u računovodstvu, reviziji i neovisnosti, kao i specijalizirana područja na kojima pojedinac radi. Svi zaposlenici kontinuirano se obučavaju, razvijaju i educiraju, te su neposredno uključeni u školovanje zaposlenika kroz posao. Ključna odgovornost Uprave i ovlaštenih revizora je rad sa svim zaposlenicima, trening, nadzor, obučavanje, razmjena iskustva i biti primjer svim zaposlenicima. Društvo također osigurava poštivanje profesionalnih standarda o povremenoj količini i cikličnoj prirodi potrebnog stručnog obrazovanja. Također, ovlašteni revizori u potpunosti su uključeni u kontinuirani program obrazovanja kroz seminare koji su obavezni za sticanje uslova za održavanja licence za obavljanje revizije.

c) Nadzor i usmjeravanje

Ovlašteni revizori na čelu angažiranog tima imaju odgovornost, na određeni projekt alocirati stručno osposobljene zaposlenike koji imaju potrebno iskustvo u danim okolnostima. Nadalje, oni su odgovorni za utvrđivanje opsega usmjeravanja, nadzor i pregled rada manje iskusnih zaposlenika kojima je posao delegiran.

D.Obavljanje angažmana

a) Računovodstveni i revizijski resursi

Konsultacije su ključni element kontrole kvaliteta. Naš tim zadužen za računovodstvena-tehnička pitanja okuplja vođe timova i zaposlenika koji su stručnjaci za računovodstvo i reviziju. Ako se ovlašteni revizor na reviziji ne slaže sa savjetima naših stručnjaka, postoji i formalni proces za nastavak rasprave unutar našeg zapovjednog lanca dok se pitanje ne razriješi, uzimajući u obzir stav tih stručnjaka.

b) Osobe zadužene za rizik i kvalitetu

Ovlašteni revizor je zadužen za funkcije: upravljanje rizicima, računovodstveno tehničke usluge, tržište kapitala, revizijske politike i kvalitet revizije. Ključna odgovornost revizora zaduženog za upravljanje rizicima je da budu sastavni dio postupka prihvatanja i zadržavanja klijenta, odgovoran je za procjenu rizika na kvalitetnoj i kvantitativnoj osnovi. Zaduženi za upravljanje rizicima moraju, gdje je potrebno, biti aktivno uključeni u projektne timove u svrhu konsultacija o pitanjima i prosudbama, kao što su razmatranja o nastavku poslovanja.

✓ Nadzor

Imamo formalan pregled praćenja kvaliteta nakon završetka revizijskog posla. Program uključuje pregled rada zaposlenika i ovlaštenih revizora kako bismo osigurali da naše kontrole kvaliteta ispravno funkcioniraju i kako bismo stekli razumno uvjerenje da postupamo u skladu sa svim primjenjivim profesionalnim standardima kao i politikama i procedurama našeg Društva.

✓ Izjave Uprave Društva o djelotvornosti funkcioniranja interne kontrole

Uprava našeg Društva smatra da je gore opisano okruženje kontrole kvaliteta u skladu sa svim primjenjivim propisima i da pruža razumnu osnovu za uvjerenje da su zakonski obavezne revizije za 2024. godinu koje obavlja Društvo kontinuirano u skladu s potrebnim standardima kvalitete.

5. EKSTERNA KONTROLA KVALITETA

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH kontrolu kvaliteta nad odjelom revizije provodi Revizorska komora FBiH.

6. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA KOJA SU REVIDIRANA TOKOM 2024. godine

U toku 2024. godine Društvo je obavilo sljedeće revizije od javnog interesa i izdalo neovisno revizorsko mišljenje za godinu koja završava na dan 31.decembar 2024. godine:

- JU Komus Gračanica
- JU Gradske apoteke Gračanica
- D.D. Doboj putevi Matuzići

7. IZJAVA O NEOVISNOSTI RADA DRUŠTVA

Partner za neovisnost i uposlenici u našem Društvu prate stroge regulatorne i stručne zahtjeve te zahtjeve Društva za neovisnošću koji se tiču finansijskih udjela i poslovnih odnosa sa klijentima. Partneri Društva i zaposlenici kontinuirano ispituju sva pitanja u pogledu neovisnosti Društva s obzirom na prihvatanje klijenta ili pojedinog projekta. Prije nego li se od revizijskog klijenta prihvati bilo koji projekt nerevizijske prirode, provode se istražne radnje za našu uslugu tom klijentu.

Projekt se prihvata samo u slučaju da se potvrdi da predloženi projekt ne predstavlja prijetnju neovisnosti. Shodno Kodeksu profesionalne etike i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, revizorsko društvo REVIZIJA DAUTOVIĆ d.o.o. Gračanica i njegovi uposlenici u cijelosti poštuju standarde neovisnosti u cilju izbjegavanja sukoba interesa koji bi mogli uticati na integritet, objektivnost i nepristrasnost u pružanju profesionalnih usluga našim klijentima.

IZJAVA O POLITICI DRUŠTVA U VEZI USAVRŠAVANJA OVLAŠTENIH REVIZORA

Društvo zapošljava 4 (četiri) zaposlenika od čega:

- Ovlašteni revizor 2
- Diplomirani ekonomista 2

Kontinuirano obrazovanje i usavršavanje zaposlenika podrazumjeva prisustvo na savjetovanjima Revizorske komore FBiH, seminarima konsultantskih kuća u BiH, te samoedukacijom kroz stručnu literaturu s područja računovodstva i poreza ili neposrednim pristupom na internetu dostupnih relevantnih stranica državnih tijela ili stručnih mišljenja.

8. FINANSIJSKE INFORMACIJE Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

Za poslovnu godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine REVIZIJA DAUTOVIĆ d.o.o. Gračanica iskazuje sljedeću strukturu prihoda i to:

- Prihodi od usluga revizije finansijskih izvještaja KM 211.000
- Prihodi od usluga koji nisu povezani sa revizijom KM 152.420

9. NAKNADA ZA OVLAŠTENE REVIZORE

Ovlašteni licencirani revizori (dvije osobe) koji potpisuju Izvještaje ovlaštenog licenciranog revizora o obavljenim revizijama od javnog interesa, od kojih je jedan i vlasnik društva, nagrađivani su temeljem utvrđenih mjesečnih plaća, dok se vlasniku isplaćuje i ostvarena dobit.

10. ODOBRENJE IZVJEŠTAJA

Prema saznanju i odobrenju društva za reviziju REVIZIJA DAUTOVIĆ d.o.o. Gračanica informacije sadržane u ovom Izvještaju su tačne.

Ovaj izvještaj je odobrila Uprava društva 31.03.2025. godine

DIREKTOR

Emir Smajilbašić dipl.oec.